

Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej na podstawie art. 34a w zw. z art. 5c pkt 3, art. 33 ust. 3 pkt 1-2 i ust. 4-6 ustawy o systemie oświaty z dnia 07.09.1991 r. w **Szkole Podstawowej nr 87** ul. Leszka 42, 61-062 Poznań, w dniach od 01.10.2015 r. do 02.10.2015 r. oraz od 05.10.2015 r. do 07.10.2015 r. przez Zenonę Michałowską pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2015, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrola prowadzona jest w trybie i na zasadach określonych w Zarządzeniu Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania. Zawiadomienie o przeprowadzeniu kontroli - **akta kontroli str. 1.**

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:

- ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013. 885 j.t.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013. 330 j.t.),
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 j.t.),
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2014.1202 j.t.),
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2013.168 j.t.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2013. 289 jt.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2014.1053 j.t.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014.119 j.t.),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773 j.t.),
- ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2011.177, 1054 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. 2013.1722 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3.12.2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U.2013.1485),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23.12.2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz.U.2013.1719),
- zarządzenie Nr 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r. zmieniające zarządzenie Nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT przez Miasto Poznań,
- uchwała Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ze zmianami dokonanymi Uchwałą Nr XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. zmieniającą Uchwałą Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. Ostatnia zmiana – Uchwała Nr LXXIII/1148/VI/2014 z dnia 23.09.2014 r,
- pismo okólne Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2.01.2014 r. w sprawie instrukcji do jednolitego planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

II. Cel kontroli

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

Kontrolę przeprowadzono pod względem następujących kryteriów:

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

III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą.

- A) Kontrola wewnętrznych regulacji i ich realizacja w kontrolowanej jednostce w 2014 roku.
- B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za okres od 1.12.2014 r. do 31.12.2014 r.

Kontrolą objęto:

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

- prawidłowość ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych,
- prawidłowość sporządzania deklaracji VAT-7e (podstawa - księgi rachunkowe) oraz rejestrów sprzedaży i zakupu (podstawa - dowody księgowe),
- zasady gospodarowania mieniem.

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne, realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta w okresie ostatnich trzech lat nie przeprowadzało kontroli w zakresie prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowo - księgowej w Szkole Podstawowej nr 87 w Poznaniu.

V. Informacje ogólne o jednostce

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

1. Szkoła Podstawowa nr 87 jest jednostką budżetową, która prowadzi działalność w oparciu o statut zatwierdzony uchwałą 2/2011/2012 Rady Pedagogicznej z dnia 04.10.2011 r.

Do ww. statutu wprowadzono zmiany uchwałami Rady Pedagogicznej:

- nr 2/2012/2013 z dnia 30.08.2012 r.,
- nr 10//2013/2014 z dnia 27.02.2014 r.,
- nr 10/2015 z dnia 23.03.2015 r.,
- nr 4/2015/2016, nr 5/2015/2016, nr 6/2015/2016, nr 7/2015/2016, nr 8/2015/2016 z dnia 27.08.2015 r.,

1.2. Nadzór pedagogiczny nad Szkołą sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.

1.3. Organami Szkoły Podstawowej nr 87 są:

- Dyrektor,
- Rada Pedagogiczna,
- Rada Rodziców,
- Samorząd Uczniowski.

2. W okresie objętym kontrolą tj. w 2014 r., Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 87 wprowadził Zarządzeniem nr 3A/2014/2015 z dnia 01.12.2014 r. „zasady (polityki) rachunkowości” z mocą obowiązującą od 01.01.2014 r.

Ww. zarządzenie posiada następujące załączniki:

Załącznik nr 1 - Zakładowy Plan Kont.

Załącznik nr 2 - Etapy i czynności związane z zamknięciem rocznym.

Załącznik nr 3 - Przykładowe zapisy księgowe.

Załącznik nr 4 - Przykład zarządzenia w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Załącznik nr 5 - Wykaz słowników do kont syntetycznych.

Załącznik nr 6 - Zasady ewidencji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w jednostkach budżetowych.

Załącznik nr 7 - Dokumentacja techniczna programu Finanse DDJ.

2.1. Dyrektor jednostki kontrolowanej zarządzeniami wewnętrznymi wprowadził następujące uregulowania:

- instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych – zarządzenie nr 2/2013 z dnia 02.12.2013 r.,
- instrukcję inwentaryzacyjną – załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 3/2007 z dnia 31.03.2007 r. Decyzjami dyrektora wprowadzono dnia 1.09.2013 zmianę do ww. instrukcji. Nową instrukcję inwentaryzacyjną wprowadzono zarządzeniem nr 12A.14.15 z dnia 31.03.2015 r. stanowiącą załącznik nr 2 do ww. zarządzenia,
- instrukcję kasową - załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 3/2007 z dnia 31.03.2007 r. Nową instrukcję wprowadzono zarządzeniem nr 12A.14.15 z dnia 31.03.2015 r. stanowiącą załącznik nr 1 do ww. zarządzenia.

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

Wnioski

Nie wnosi się uwag do ww. zagadnienia

2.2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

Wykaz obowiązujących w 2014 r. unormowań - **akta kontroli str. 5.** Ww. unormowania nie podlegały ocenie przez kontrolera.

3. Stanowiska kierownicze i urzędnicze

3.1. Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 87 w 2014 r. była **Pani Alina Głowacka**, która została powołana na ww. stanowisko Zarządzeniem nr 126/201/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 8.03.2011 r. na okres od 01.09.2011 r. do 31.08.2016 r.

Pani Alina Głowacka od dnia 01.12.2013 r. do dnia 30.11.2014 r. przebywała na płatnym urlopie dla poratowania zdrowia. W powyższym okresie obowiązki dyrektora sprawował wicedyrektor **Pani B.G.**, której Prezydent Miasta Poznania z dniem 1.12.2013 r. udzielił pełnomocnictwa (nr 814/2013) do pełnienia obowiązków dyrektora Szkoły oraz do zaciągania zobowiązań finansowych. Kopia pełnomocnictwa – **akta kontroli str. 6.**

Pani Alina Głowacka z dniem 31.08.2015 r. przeszła na emeryturę.

Obecnie dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 87 jest **Pani Agnieszka Mądrzak**, która została powołana na ww. stanowisko Zarządzeniem nr 441/2015/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 29.06.2015 r. na okres od 01.09.2015 r. do 31.08.2020 r. Dyrektor otrzymał pełnomocnictwo od Prezydenta Miasta Poznania nr 915/2015 z dnia 31.07.2015 r. do zaciągania zobowiązań finansowych, zawierania umów najmu i dzierżawy (z wyjątkiem najmu i dzierżawy lokali mieszkalnych znajdujących się na terenie wymienionej jednostki organizacyjnej), do reprezentowania Miasta Poznania w postępowaniach przed sądami powszechnymi i Naczelnym Sądem Administracyjnym oraz w sprawach majątkowych, itp. (...).

3.2. Pismem nr OW-IV.4424.8.62.2013 z dnia 05.08.2013 r. dyrektor Szkoły Podstawowej nr 87 po pozytywnym zaopiniowaniu kandydatury przez Wydział Oświaty, powierzył Pani **B.G.** (nauczyciel mianowany) stanowisko wicedyrektora na czas nieobecności Pani A.K, która przebywała na długotrwałym zwolnieniu lekarskim.

3.3. Na stanowisku **głównego księgowego** na podstawie umowy o pracę od dnia 01.07.1998 r. jest zatrudniona Pani **B.S.** w ramach 3/4 etatu, na czas nieokreślony. Główna księgowa posiada tytuł technik ekonomista o specjalności finanse i rachunkowość. W aktach osobowych znajduje się dokument o niekaralności.

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

Dyrektor jednostki dnia 01.01.2013 r. powierzył na piśmie głównemu księgowemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości,

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

Powierzone głównemu księgowemu obowiązki są zgodne z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013.885 j.t.). Przyjęcie obowiązków i odpowiedzialności zostało potwierdzone podpisem dyrektora i pracownika.

Kopia powierzenia obowiązków gł. księgowemu – **akta kontroli str. 7.**

4. Gospodarowanie mieniem

Decyzją nr ZG-620/5030/30/99 Zarządu Miasta Poznania z dnia 30.03.1999 r. odstąpiono w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz Szkoły Podstawowej nr 87 nieruchomość będąca własnością Miasta Poznań zabudowaną następującymi obiektami: budynkiem murowanym szkoły, obiektem sportowym (boisko) oraz towarzyszącą infrastrukturą.

Decyzją nr GN-XX.6844.2.2.2013 z dnia 09.04.2013 r. Prezydent Miasta Poznania wygasił trwały zarząd w udziale 35/100 Szkole Podstawowej nr 87, a ustanowił trwały zarząd w udziale 35/100 na rzecz Gimnazjum nr 22.

Protokołem zdawczo-odbiorczym przekazano przedmiot nieruchomości pomiędzy jednostkami organizacyjnymi tj. Szkoła Podstawową nr 87, a Gimnazjum nr 22.

Nieruchomość oddano nieodpłatnie z przeznaczeniem na działalność oświatowo-wychowawczą (pozostałe 35% nieruchomości należy do Gimnazjum nr 22).

Na podstawie ksiąg rachunkowych i inwentarzowych ustalono, że na dzień 31.12.2014 r.

Szkoła Podstawowa nr 87 posiadała następujący majątek:

Tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie	Stan wg ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2014 r.	Stan wg ksiąg inwentarzowych na dzień 31.12.2014 r.	Różnica 3-5	Uwagi
1.	Środki trwałe / konto 011 w tym: Grunty Budynki Środki trwałe – urządzenia i maszyny (komputery) Plac gier i zabaw , boisko	2 413 917,03 691 499,00 1 159 967,21 - 562 450,82	2 413 917,03 691 499,00 1 159 967,21 - 562 450,82	0 0 0 - 0	Likwidacja środka trwałego – kwota 10 000 zł
2.	Pozostałe środki trwałe /konto 013	425 999,17	425 999,17	0	
3.	Zbiory biblioteczne /konto 014	19 712,54	19 712,54	0	
4.	Wartości niematerialne i prawne /konto 020	19 309,13	19 309,13	0	
	RAZEM	2 878 937,87	2 878 937,87	0	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

Stan majątku trwałego (brutto) na dzień 31.12.2014 r. wynikający z ewidencji księgowej prowadzonej do kont: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne”, oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne” opiewał na kwotę 2 878 937,87 zł i był zgodny ze stanem wykazanym w księgach inwentarzowych. Wydruk zestawienia obrotów i sald kont 011, 013, 014 i 020 – **akta kontroli str. 8-14.**

W dniu 02.12.2014 r. sporządzono protokół likwidacji środków trwałych znajdujących się na wyposażeniu placu zabaw na kwotę 10 000,00 zł. Części drewniane zutylizowała Firma JUL-DOM. Dokumentacja związana z likwidacją środków trwałych – **akta kontroli str. 15-17.**

Wnioski

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do ww. zagadnienia.

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

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

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

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

Tabela nr 2

Rozdział / Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie			
		Wg sprawozdania Rb-27S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
§ 0690 – Wpływy z różnych dochodów	100,00	81,00	81,00	81,00	Konto - 130-801-80101-0690-GW-P1 Konto - 720
Razem	100,00	81,00	81,00	81,00	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

2.1. W § 0690 wykazano wpłaty za legitymacje szkolne.

W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższej tabeli kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniem Rb-27S „z wykonania planu dochodów

budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do końca 31 grudnia 2014”.

Kopia sprawozdania Rb-27S wraz z wydrukiem zestawienia wykonanych dochodów i wydatków za m-c 12/2014 (budżet) - **akta kontroli str. 18-23.**

Wnioski

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27S.

3. Na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, sprawozdań budżetowych skonfrontowanych z planem finansowym i jego wykonaniem sporządzono zestawienie wydatków zakwalifikowanych do poszczególnych rozdziałów: 80101, 80103, 80146, 80195, 85401, 85415:

Tabela nr 3

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do 31.12.14 r. wg sprawozdania Rb 28S	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.14 r. wg ksiąg rachunkowych	Wykonanie za miesiąc XII/2014	% wykonania 5 : 2	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
§ 3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	5 627,00	5 617,00	5 617,00	612,49	10,88	
§ 3260 - inne formy pomocy dla uczniów	1 365,00	1 365,00	1 365,00	0	-	
§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	1 618 595,00	1 617 735,93	1 617 735,93	144 731,38	8,94	
§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	109 888,00	109 885,91	109 885,91	0,00	-	
§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	275 990,00	275 517,06	275 517,06	23 328,21	8,45	
§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	28 340,00	27 974,24	27 974,24	2 397,44	8,46	
§ 4140 - wpłaty na PFRON	321,00	321,00	321,00	0,00	-	
§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	49 768,00	49 751,87	49 751,87	21 491,67	43,18	
§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	3755,00	3755,00	3755,00	1 022,42	27,23	
§ 4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek w tym: zakup podręczników	60 556,25 4 826,25	60 555,51 4 826,25	60 555,51 4 826,25	5 004,25 4 826,25	8,26	zadanie zleczone rozdz. 80101
§ 4260 - zakup energii	102 957,00	102 935,11	102 935,11	11 759,68	11,42	
§ 4270 - zakup usług remontowych	37 690,00	37 689,58	37 689,58	2 015,00	5,35	
§ 4280 - zakup usług zdrowotnych	3 500,00	3 498,00	3 498,00	0	-	
§ 4300 - zakup usług pozostałych	33 259,00	33 081,80	33 081,80	3 431,65	10,32	
§ 4350 - zakup usług dostępu do sieci internet	570,00	563,91	563,91	29,24	5,13	
§ 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej	-	-	-	-	-	

publicznej sieci telefonicznej						
§ 4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.	1 460,00	1 456,90	1 456,90	157,49	10,79	
§ 4410 - podróże służbowe krajowe	1 893,00	1 891,35	1 891,35	0	-	
§ 4421 - podróże służbowe zagraniczne	-	-	-	-	-	
§ 4440 - odpisy na ZFŚS	123 644,00	123 644,00	123 644,00	0	-	
§ 4520 - opłaty na rzecz budżetów j.s.t	4 760,00	4 760,00	4 760,00	952,00	20,00	
§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2 288,00	2 288,00	2 288,00	0	-	
§ 6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	325 710,00	290 590,43	290 590,43	19 409,57	5,96	
Razem	2 791 936,25	2 754 877,60	2 754 877,60	236 342,49	8,46	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

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

Kontroler jako próbę do badania przyjął miesiąc grudzień 2014 r. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków za okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r. wyniosła **236 342,49** zł, co stanowi **8,46 %** planowanych wydatków.

Kopia sprawozdań Rb-28S, wydruk analityki rachunków bankowych (wg dokumentów) wg klasyfikacji budżetowej za miesiąc grudzień 2014 r. - **akta kontroli str. 24-45.**

3.2. Jednostka kontrolowana w planie finansowym na 2014 r. przewidywała wydatki inwestycyjne w ogólnej kwocie 325 710,00 zł, w tym: remont schodów, budowa placu gier i zabaw oraz wymiana oświetlenia wewnętrznego na terenie Szkoły.

W miesiącu grudniu 2014 r. dokonano wydatków inwestycyjnych na kwotę 19 409, 57 zł na modernizację placu zabaw (modernizacja kwota 19 000,00 zł, nadzór - kwota 409,57 zł). Ww. wydatki zaewidencjonowano w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” oraz ujęto na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”.

Kopia pisma Wydziału Oświaty przyznającego środki finansowe na utworzenie szkolnego placu zabaw, kopia faktur rozliczających inwestycje, kopia umowy zawartej z wykonawcą oraz protokołu odbioru robót – **akta kontroli str. 46-54.**

Wnioski

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

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

4.1. Jednostka kontrolowana na mocy uchwały NR LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. została upoważniona do gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów. W załączniku nr 1 do ww. uchwały, przedstawiającym wykaz jednostek budżetowych Miasta Poznania uprawnionych do prowadzenia wydzielonego rachunku dochodów została wymieniona Szkoła Podstawowa nr 87. Ostatnia zmiana - Uchwała Nr LXXIII/1148/VI/2014 Rady Miasta Poznania z dnia 23.09.2014 r.

4.2. Zestawienie dochodów osiągniętych przez Szkołę Podstawową nr 87 wg rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdań Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela nr 4

Klasyfikacja Budżetowa	Plan po zmianach	Dochody wykonane			
		Wg Rb-34S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego oraz innych umów o podobnym charakterze najem w tym: - czynsz+ opłata mieszkanie - wynajem pomieszczeń i powierzchni	18 890,00 4 400,00 14 490,00	18 293,63	18 293,63	18 293,63	132-801-80101-0750- GD-P2-03 GD-P2-04
§ 0830 – wpływów z usług w tym: - rozliczenia pomiędzy szkołami za media (Gimnazjum 22) - obsługa serwisowa (Gimnazjum) - inne wpływy (media najemca catering)	70 000,00 63 000,00 1 500,00 5500,00	62 534,53	62 534,53	62 534,53 56 538,44 1 316,71 4 679,38	132-801-80101- 0830- GD-P2-08 GD-P2-09-02 GD-P2-09-01
§ 0920 – Pozostałe odsetki	10,00	3,46	3,46	3,46	132-801-80101- 0920- GD-P1-01
§ 0960 – Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej w tym: - zajęcia dodatkowe (wpłata za basen)	2 600,00	2 370,00	2 370,00	2 370,00	132-801-80101-0960- GD-P2-10-01
§ 0970 – wpływy z różnych dochodów - odszkodowania z firm ubezpiecz	7 921,00	7 920,97	7 920,97	7 920,97	132-801-80101-0970- GD-P2-12
Razem	99 421,00	91 122,59	91 122,59	91 122,59	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższej tabeli kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej dochodów ze sprawozdaniem Rb-34S „z wykonania dochodów

i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych” od początku roku do końca 31 grudnia 2014.

Kopia sprawozdania Rb-34S oraz zestawienia wykonanych dochodów WRD - **akta kontroli str. 155-157.**

4.2.1. W § 0750 (rozdział 80101 „Szkoła Podstawowa”) wykazano dochody z tytułu najmu lokalu mieszkalnego oraz najmu pomieszczeń szkolnych na prowadzenie bloku kuchennego (parter i piwnica) oraz zajęć jogi (łącznik szkoły).

4.2.2. W § 0830 (rozdział 80101 „Szkoła Podstawowa”) wykazano dochody z tytułu rozliczeń mediów oraz obsługi serwisowej programu płacowo - księgowego pomiędzy jednostkami budżetowymi, tj. Szkołą Podstawową nr 87, a Gimnazjum nr 22.

- a) Dnia 02.01.2014 r. zawarto porozumienie pomiędzy Szkołą Podstawową nr 87, a Gimnazjum nr 22 w sprawie rozliczenia mediów (gaz, woda/kanalizacja, energia elektryczna) na rok 2014. Ustalono, że rozliczenie będzie sporządzane procentowo wg ilości dzieci na dzień 01.01.2014 r. (stan dzieci SP 87 – 330, Gimnazjum - 172). W związku z powyższym Szkoła Podstawowa nr 87 ponosi wydatki na media na poziomie 66%, natomiast Gimnazjum na poziomie 34%. Jednostka kontrolowana wystawia noty księgowe obciążające Gimnazjum nr 22 za zużycie wody, ścieków, gazu (ogrzewania) oraz energii elektrycznej.
- b) Dnia 2.01.2014 r. zawarto porozumienie pomiędzy Szkołą Podstawową nr 87, a Gimnazjum nr 22 w sprawie opłaty za obsługę serwisową programu płacowo - księgowego znajdującego się w dziale księgowości, która obsługuje obydwie placówki. Ustalono, że ww. świadczenie dokonywane będzie w wysokości po 50% wartości rachunku przez Szkołę Podstawową i Gimnazjum.

Kopia porozumień, not księgowych wystawionych w grudniu 2014 r. oraz analityki kont (wg dokumentu) do konta 200-02 oraz 760-02 – **akta kontroli str. 55-89.**

4.2.3. W § 0960 (rozdział 80101 „Szkoła Podstawowa”) wykazano dochody z tytułu wpłat rodziców za basen. Dnia 10.12.2014 r. na konto wydzielonego rachunku dochodów Szkoły Rada Rodziców dokonała wpłaty za basen w kwocie 225,00 zł (wb 101 z dnia 10.12.2014 r. dow. 356). Ww. wpłatę potraktowano jako darowiznę. Należy podkreślić, że opłaty za basen należy zaliczyć do wpływów z usług czyli zakwalifikować do § 0830, zgodnie z art.8 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r. Nr 177 poz. 1054 ze zm.). Z zapisu ww. artykułu wynika, że w przypadku gdy podatnik, działając we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej, bierze udział w świadczeniach usług, przyjmuje się, że ten podatnik sam otrzymał i wyświadczył te usługi.

Należy podkreślić, że tryb postępowania jednostki budżetowej w zakresie pośrednictwa w organizacji zajęć pozalekcyjnych (opłata za basen od rodziców) reguluje załącznik nr 5 do zarządzenia nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania.

Kopia faktury wewnętrznej wystawionej przez Szkołę tytułem opłaty za basen oraz kopia faktury zakupu usługi i aneksu do umowy oraz kopia umowy zawartej z Radą Rodziców - **akta kontroli str. 90-96.**

4.2.4. W § 0970 (rozdział 80101 „Szkoła Podstawowa”) wykazano dochody uzyskane z odszkodowań z firm ubezpieczeniowych z tytułu zalania pomieszczeń Szkoły (dochód uzyskano w 07.07.2014 r.). Wydruk analityki kont (wg dokumentów) konta 760 – **akta kontroli str. 97-98.**

4.2.5. Prawidłowość zawartych umów i terminowość ich płatności.

Szkoła Podstawowa nr 87 w okresie od 1 stycznia do 31.12.2014 r. uzyskała ogółem dochody zgromadzone na rachunku WRD w kwocie 18 293,63 zł tytułem najmu pomieszczeń i powierzchni szkolnych oraz mieszkania.

Zestawienie zawartych umów z ww. tytułów oraz terminowość ich płatności w grudniu 2014 r. przedstawiono w kwestionariuszu - **akta kontroli str. 99.**

Wnioski

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- na najem pomieszczeń szkolnych (blok kuchenny, łącznik pomiędzy szkołami) zawarto umowy na czas określony nie przekraczający 3 lat,
- odpłatności w grudniu z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych i lokalu mieszkalnego regulowano w terminach i wysokościach wynikających z zawartych umów i aneksów,
- faktury sprzedaży za najem pomieszczeń i lokalu mieszkalnego wystawia kierownik gospodarczy (czynność ta nie wynika z zakresu obowiązków), a podpisuje dyrektor Szkoły. Ksero zakresu obowiązków kierownika gospodarczego - **akta kontroli str. 100.**

Kopia umowy najmu bloku kuchennego – **akta kontroli str. 101-110.**

4.3. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT

Szkoła Podstawowa nr 87 od dnia 01.01.2014 r. w zakresie rozliczania podatku VAT, działa w ramach jednego podatnika, którym jest Miasto Poznań. Sposób rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Miasto Poznań został

wprowadzony zarządzeniem nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. oraz zarządzeniem zmieniającym nr 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r.

Szkoła Podstawowa nr 87 zarządzeniem 3A/2014/2015 z dnia 01.12.2014 r. wprowadziła „zasady (polityki) rachunkowości”, w których określono sposób rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT).

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

760-01 - „Pozostałe przychody operacyjne /korekta podatku VAT”,

760-01-801-80101-0750-01 - „Sprzedaż krajowa zwolniona z VAT (czynsz mieszkanie),

760-04-801-80101-0750-01 - „Sprzedaż krajowa ze stawką 8%/ (media mieszkanie),

760-04-801-80101-0830-01 - „Sprzedaż krajowa ze stawką 8% (media),

760-04-801-80101-0960-01 - „Sprzedaż krajowa ze stawką 8% (basen),

760-04-801-80101-0750-01 - „Sprzedaż krajowa ze stawką 23% (wynajem sal i powierzchni),

760-04-801-80101-0750-01 - „Sprzedaż krajowa ze stawką 23% (media – mieszkanie),

760-04-801-80101-0830-01 - „Sprzedaż krajowa ze stawką 23% (media),

220-0 - „Rozliczenie podatku VAT należnego w danym miesiącu”,

220-0-08 - „Podatek VAT należny wg stawki 8%” za dany miesiąc”,

220-0-23 - „Podatek VAT należny wg stawki 23% za dany miesiąc”,

220-1-08 - „Podatek VAT naliczony wg stawki 8% do rozliczenia w danym miesiącu”,

220-1-23 - „Podatek VAT naliczony wg stawki 23% do rozliczenia w danym miesiącu”,

220-3 - „Podatek VAT naliczony do rozliczenia w następnym okresie”,

220-3-08 - „Podatek VAT naliczony wg stawki 8% do rozliczenia w następnym okresie”,

220-3-23 - „Podatek VAT naliczony wg stawki 23% do rozliczenia w następnym okresie”,

220-4 - „Korekta podatku VAT rozliczonego wg proporcji”,

220-4-08 - „Korekta podatku VAT rozliczonego wg wskaźnika 8%”,

220-4-23 - „Korekta podatku VAT rozliczonego wg wskaźnika 23%”,

225-W - „Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT”,

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

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

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

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

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

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

300-2-02-08 - „Podatek VAT wg stawki 8% do odliczenia wg proporcji”,

300-2-02-23 - „Podatek VAT wg stawki 23% do odliczenia wg proporcji”,

300-2-03 - „Podatek VAT nie podlegający odliczeniu (pozostały przy odliczeniu wg proporcji),

300-4 - „Rozliczenie zakupu nie podlegającego opodatkowaniu podatkiem VAT”,

800-W - „Fundusz - nadwyżka podatku naliczonego nad należnym”.

Kopia planu kont na 2014 r. w układzie syntetycznym oraz wydruk zestawienia obrotów i sald kont związanych z podatkiem VAT - **akta kontroli str. 111-121.**

4.3.2. Sprawdzenie prawidłowości sporządzenia rejestrów sprzedaży VAT i rejestru zakupu, faktur związanych ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną podatkiem wg stawek procentowych, na próbie do badania miesiąca grudnia 2014 r. przedstawiono w kwestionariuszu kontroli – **akta kontroli str. 122-125.**

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

a) w grudniu 2014 r. Szkoła Podstawowa nr 87 osiągnęła dochody ze sprzedaży:

- zwolnionej z opodatkowania podatkiem VAT zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT – opłata czynszu za lokal mieszkalny oraz wywóz śmieci,
- opodatkowanej podatkiem VAT wg stawki 8% - opłata za zużycie zimnej i ciepłej wody przez najemców oraz opłata za basen (nauka pływania dzieci),
- opodatkowanej podatkiem VAT wg stawki 23% - opłata za najem pomieszczeń (blok kuchenny, łącznik powierzchni) szkolnych, centralne ogrzewanie (gazowe) oraz za zużycie energii elektrycznej,

b) za najem pomieszczeń szkolnych wystawiano faktury VAT zgodnie z zawartymi umowami, wyjątek stanowiła faktura wewnętrzna wystawiona za naukę pływania,

c) wartości kwotowe wykazane w fakturach VAT wynikają z ksiąg rachunkowych.

Kopia faktur VAT (sprzedaży) wraz z załącznikami oraz wydrukiem analityki kont (wg dokumentów) konta 200 – **akta kontroli str. 126-141.**

Wnioski

Nie wnosi się uwag do prawidłowości wystawienia faktur sprzedaży VAT za wyjątkiem:

- nie wskazania na fakturze VAT za najem lokalu mieszkalnego podstawy prawnej zwalniającej z podatku VAT (tj. art. 43 ust. 1 pkt 36), co narusza postanowienia

art.106e ust.1 pkt 19a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U2011.177.1054 jt),

- wskazania na fakturze VAT niewłaściwej jednostki miary (np. w przypadku wynajmu sali wskazano 6 godzin, a należało wskazać 6 zajęć po 1, 5 godziny, **(akta kontroli str. 130)**, w przypadku opłaty za najem bloku kuchennego wskazano ilość 1 i jednostkę miary m², a należało wskazać 104 m² **(akta kontroli – str. 126)**).

4.3.2/2. Prawidłowość sporządzenia rejestrów sprzedaży i zakupu.

- rejestry sprzedaży i zakupu prowadzono w systemie ProgMan Rozrachunki 7.8.0 firmy Wolters Kluwer SA,
- faktury ujęte w rejestrach sprzedaży i zakupu posiadały numery identyfikacyjne, (numer faktury oraz numer systemu księgowego), datę wpływu do szkoły, wymagane dane adresowe wraz z NIP-em Miasta Poznań,
- transakcje ujęte w rejestrze sprzedaży oraz w rejestrze zakupu mają potwierdzenie w dowodach księgowych (faktury m-ca XII/2014),
- faktury zakupu podlegające odliczeniom podatku VAT zawierały na odwrocie pieczętkę informującą, że *„zakup związany z czynnościami opodatkowanymi i zwolnionymi z VAT podlega odliczeniu”* - wskazując współczynnik odliczeń 100% lub 65% (przykładowe ksero faktury - **akta kontroli str. 142-143**).

Kopia rejestrów sprzedaży i zakupu – **akta kontroli str. 144-147**.

Wnioski

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

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

- dane zawarte w elementarnej deklaracji VAT-7e zgodne są z danymi zawartymi w rejestrach sprzedaży i zakupu,
- dane zawarte w deklaracji VAT-7e zgodne są z danymi liczbowymi wykazanymi w ewidencji księgowej związanej z podatkiem VAT,
- deklaracja VAT-7e została przekazana dnia 12.01.2015 r. drogą elektroniczną do Miasta Poznania czyli w terminie wyznaczonym przez służby finansowe Miasta Poznania.

Kopia elementarnej deklaracji VAT-7e za grudzień 2014 r. wraz z wydrukiem e-maila dotyczącym terminu przekazania deklaracji – **akta kontroli str. 148-150.**

Wnioski

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

5. Należności

5.1. Na dzień 31.12.2014 r. nie wystąpiły należności wymagalne. Z ewidencji księgowej kont 200, 220 oraz 225 wynikało, że na dzień 31.12.2014 r. wystąpiły należności w ogólnej kwocie 4 224,78 zł. Ww. należności dotyczyły rozliczeń pomiędzy jednostkami budżetowymi oraz rozliczeń podatku VAT za 2014 r.

W sprawozdaniu Rb-N „o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych” wykazano dane wynikające z ewidencji księgowej.

Kopia sprawozdania Rb-N „kwartalne sprawozdanie o stanie należności wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r.” – **akta kontroli str. 151-152.**

Wnioski

Nie wnosi się uwag do ww. zagadnienia .

5.2. Szkoła Podstawowa nr 87 w 2014 r. nie dokonała umorzeń wierzytelności jednostek organizacyjnych Urzędu i Miasta Poznania oraz nie udzielała ulg. Kopia sprawozdania z ww. umorzeń i ulg wraz z załącznikami – **akta kontroli 153-154.**

6. Wydatki - wydzielonego rachunku dochodów

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

Tabela nr 5

Klasyfikacja Budżetowa	Plan po zmianach	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-34S	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 31. 12.2014 r. wg ksiąg rachunkowych	Wydatki wykonane za miesiąc XII/2014 wg ksiąg rachunkowych	% wykonania	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	1200,00	1200,00	1200,00	0	-	
§ 4210 – zakup materiałów i	4 825,00	3 404,66	3 404,66	203,13	4,21	

wyposażenia						
§ 4240 – zakup pomocy naukowych dydaktycznych i książek	500,00	90,00	90,00	0		
§ 4260 - zakup energii	60 140,00	57 067,26	57 067,26	5 837,01	9,70	
§ 4270 – zakup usług remontowych	11 281,00	10 780,00	10 780,00	2 860,00	25,35	
§ 4300- zakup usług pozostałych	15 260,00	12 787,77	12 787,77	1 729,89	11,34	
§ 4350 - zakup usług dostępu do sieci internet	0	0	0	0	-	
§ 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	2 188,00	1 834,02	1 834,02	140,01	6,40	
§ 4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.	0	0	0		-	
§ 4410 – podróże służbowe krajowe	0	0	0	0	-	
4430 – różne opłaty i składki	0	0	0		-	
§ 4480 – podatek od nieruchomości	2 263,00	2 263,00	2 263,00	0	-	
§ 4520 – opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	952,00	952,00	952,00	0	-	
§ 4530 - podatek od towarów i usług	812,00	743,88	743,88	0	-	
§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0	0	0	0	-	
RAZEM	99 421,00	91 122,59	91 122,59	10 770,04	10,83	

Zródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

6.1. W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższej tabeli kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wydzielonego rachunku dochodów wynosi **10 770,04** zł, co stanowi **10,83%** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S (akta kontroli str. 155) oraz analityki rachunków bankowych (wg dokumentów) do paragrafów klasyfikacji budżetowej wydatków WRD – **akta kontroli str. 158-165.**

7. Zobowiązania

Z weryfikacji dowodów księgowych oraz sprawozdania Rb-Z „o stanie zobowiązań wg tytułów dłużników oraz poręczeń i gwarancji” ustalono, że na dzień 31.12.2014 r.

nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-Z – **akta kontroli str. 166.**

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

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

8.1. Sprawozdania budżetowe:

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

8.2. Sprawozdania w zakresie operacji finansowych:

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

Kopia sprawozdań budżetowych (akta kontroli str. 18, 24-26,155-156), sprawozdania Rb-WSa wraz z załącznikami (akta kontroli str. 168-176), sprawozdania Rb-N (akta kontroli str. 151) oraz sprawozdania Rb-Z – (akta kontroli str. 166).

Wnioski

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

9. Kontrola gospodarki pieniężnej

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

Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych przedstawiono w tabeli.

Tabela nr 6

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płać	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Liczba sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
budżet	143-156	W grudniu 2014 r. brak obrotów gotówkowych. Dodatkowo sprawdzono Raport kasowy nr 4 z dnia 4.11.2014 r.	559-632	180-183, 187-189, 192-196, 197	x		113
WRD	97-105	W grudniu 2014 r. brak obrotów gotówkowych	336-378	Lista płać nr 2 i 3 do umowy zleceni z listopada 2014 r.	x		68
ZFŚS	43-47	brak	48-54	Listy płać 184 - 186, 190,198	x		7

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

W wyniku kontroli dowodów księgowych obejmujących okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz dowodów **kasowych** miesiąca listopada 2014 r. (brak obrotu kasowego w XII/2014 r.) stwierdzono, że:

- na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,
- wydatki zatwierdzane są przez dyrektora Szkoły zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,
- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe potwierdzające dokonywanie za pośrednictwem banku operacji pieniężnych,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych (fakturach, rachunkach, listach płać),
- dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 uor.
- w dniu 05.12.2014 r. na podstawie faktury 2/12/2014 wystawionej dnia 02.12.2014 r. dokonano wypłaty kwoty 369,00 zł, tytułem pełnienia funkcji koordynatora kontroli zarządczej w 2014 r. w Szkole (wb 98, dow.350). Na realizację ww. usługi dnia 02.01.2014 r. zawarto umowę z Firmą A(...) na okres od 02.01.2014 r. do 31.12.2014 r. Strony ustaliły wynagrodzenie w ogólnej kwocie brutto 1 476,00 zł, płatne co kwartał w kwocie 369,00 zł. Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3

ustawy o finansach publicznych, cyt. „zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do kierownika jednostki”, czyli dyrektora Szkoły. Kopia faktur i umowy – **akta kontroli str. 177-180.**

9.2. Kontrola bezpieczeństwa transakcji bankowych

Z formularzy uprawnień pełnomocników do konta bankowego w Szkole Podstawowej nr 87 wynika, że każdorazowo do autoryzacji transakcji niezbędne są dwa podpisy - podpis wprowadzającego transakcję oraz podpis zatwierdzającego transakcję. Cztery osoby zostały uprawnione do wykonywania ww. czynności: trzy z grupy A (dyrektor, wicedyrektor, gł. księgowy) oraz jedna z grupy B (kierownik gospodarczy).

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

9.3. Prowadzenie gospodarki kasowej

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej na próbie dowodów księgowych miesiąca listopada 2014 r. (w grudniu 2014 r. nie wystąpił obrót kasowy) przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej”.

Kwestionariusz stanowi - **akta kontroli str. 181-183.**

Wnioski

- gotówkę z banku pobiera kierownik gospodarczy/kasjer Pani M.P, która została upoważniona przez Dyrektora do wykonywania ww. czynności. Kasjer dnia 08.06.2009 r. złożył oświadczenie, że ponosi odpowiedzialność za powierzone mu wartości pieniężne.
- przychody i rozchody z kasy potwierdzone były dowodami kasowymi (KP, KW, fakturami) i wykazane w raporcie kasowym. Druki kasowe generowane są z systemu komputerowego „Kasa”,
- zachowana została kolejność występujących po sobie numerów raportów,
- saldo kasy z poprzedniego miesiąca zostało prawidłowo wykazane w bieżącym raporcie kasowym (zero),
- raporty kasowe sprawdzone były przez głównego księgowego,
- dowody kasowe KP i KW zawierały numery identyfikacyjne,
- dowody kasowe podłączone pod raport kasowy zawierały podpisy o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz były zatwierdzone do wypłaty.

10. Racjonalność, legalność, celowość wydatków

10.1. Legalność wydatków.

- wydatki poniesione w miesiącu grudniu 2014 r. zostały dokonane zgodnie z planem finansowym,
- zrealizowane wydatki potwierdzone są dowodami księgowymi.

10.2. Racjonalność i celowość wydatków.

- wydatki dokonane w grudniu 2014 r. poniesiono na cele statutowe Szkoły Podstawowej nr 87 za wyjątkiem wydatku dotyczącego wykonania usługi w zakresie pełnienia funkcji koordynatora kontroli zarządczej w Szkole,
- zobowiązania wobec kontrahentów realizowano w terminach wyznaczonych na fakturach/rachunkach.

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

11.1. Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli wraz z załącznikami - **akta kontroli str. 184-186.**

Kontroler ocenił prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w stosunku do miesiąca grudnia 2014 r.

W szczególności sprawdzono:

- czy jednostka prowadzi wymagane przepisami ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe,
- czy księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z wymogami określonymi w przepisach prawa,
- czy zapisy są kompletne i udokumentowane,
- czy dowody księgowe zawierają klasyfikację budżetową oraz dekretację kontową wydatków.

Wnioski

Kontroler nie wnosi uwag do prawidłowości prowadzenia oraz ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych

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

12.1. W 2014 r. obowiązują wewnętrzne unormowania dotyczące gospodarki finansowo-księgowej wprowadzone zarządzeniami Dyrektora.

12.2. Dowody księgowe były sprawdzone pod względem merytorycznym (dyrektor), formalno-rachunkowym (gł. księgowy) oraz zatwierdzone do wypłaty (dyrektor jednostki).

13. Informacje końcowe, podsumowanie, ustalenia, wnioski

13.1. Opłaty za basen przyjęto, jako darowiznę i zakwalifikowano do § 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”, a należało je potraktować, jako wykonanie usługi i wykazać w § 0830 „Wpływy z usług”. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do uregulowań zawartych w załączniku nr 5 do zarządzenia nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania w zakresie trybu postępowania jednostki budżetowej w organizacji zajęć pozalekcyjnych (opłata za basen od rodziców). Ponadto zgodnie z art.8 ust. 2a ustawy o VAT (tekst jednolity Dz.U. z 2011 r. Nr 177 poz. 1054 ze zm.) w przypadku, gdy podatnik, działając we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej, bierze udział w świadczeniach usług, *przyjmuje się, że ten podatnik sam otrzymał i wyświadczył te usługi.*

13.2. Dyrektor Szkoły zawarł umowę z firmą A(...) na wykonanie usługi w zakresie pełnienia funkcji koordynatora ds. kontroli zarządczej w Szkole w 2014 r. Zawarcie ww. umowy świadczy o niezastosowaniu się do art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, że „zapewnienie *funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do kierownika jednostki*”, czyli dyrektora Szkoły.

13.3. Faktura VAT za najem lokalu mieszkalnego nie zawiera podstawy prawnej zwalniającej z podatku VAT (tj. art. 43 ust. 1 pkt 36), co narusza postanowienia art.106e ust.1 pkt 19a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U2011.177.1054 jt)

13.4. Faktury VAT (wynajem sali, bloku kuchennego) zawierają zapisy w pozycji ilość i jednostka miary nie wynikające z zawartych umów.

Sprawozdanie zakończone

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

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z Dyrektorem kontrolowanej jednostki oraz główną księgową. Zgodnie art. 33 ust. 5 i 6 ustawy o systemie oświaty oraz § 40 w zw. z § 1 ust. 3 zarządzenia Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić stanowisko wobec zawartych w nim ustaleń, ocen, uwag i wniosków.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 4/2015.

Poznań, dnia 09 grudnia 2015 r.

Kontroler

Zenona Michałowska

/ - /