

**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 3** im. Bolesława Krzywoustego os. Piastowskie 27, 61-149 Poznań, w dniu 06.11.2015 r., 10.11.2015 r., 12-13.11.2015 r. oraz 16.11.2015 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 j.t.),
- 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 3 w Poznaniu (kontrola w zakresie 5% wydatków ze środków publicznych została przeprowadzona w 2009 r.).

#### **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 3 jest jednostką budżetową, która prowadzi działalność w oparciu o statut zatwierdzony uchwałą 7/2010/2011 Rady Pedagogicznej z dnia 23.11.2010 r.

Do ww. statutu wprowadzono zmiany uchwałami Rady Pedagogicznej:

- nr 9/2010/2011 z dnia 12.04.2011 r.,
- nr 8/2013/2014 z dnia 29.08.2013 r.,
- nr 26/2013/2014 z dnia 28.02.2014 r.,

**1.2.** Nadzór pedagogiczny nad Szkołą sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.

**1.3.** Organami Szkoły Podstawowej nr 3 są:

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

2. W okresie objętym kontrolą tj. w 2014 roku, Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 3 wprowadził Zarządzeniem nr 1/2014 z dnia 02.01.2014 r. „zasady polityki prowadzenia rachunkowości oraz instrukcji zakładowego planu kont” z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2014 r. Ww. polityka posiada następujące załączniki:

- a) załącznik nr 1 – Plan kont,
- b) załącznik nr 2 – Etapy i czynności związane z zamknięciem rocznym,
- c) załącznik nr 3 – ewidencja kosztów wg klasyfikacji paragrafów wydatków,
- d) załącznik nr 4 – zestawienie ewidencji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostkach budżetowych.

2.1. Dyrektor jednostki kontrolowanej zarządzeniami wewnętrznymi wprowadził następujące uregulowania:

- procedury obiegu i kontroli dokumentów - zarządzenie nr 11/2010 z dnia 31.08.2010 r.,
- procedury inwentaryzacyjne - zarządzenie nr 13/2010 z dnia 31.08.2010 r.,
- procedury gospodarki kasowej - zarządzenie nr 12/2010 z dnia 31.08.2010 r.,
- procedury zasad ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania - zarządzenie nr 17/2010 z dnia 31.08.2010 r.

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

### **Wnioski**

Nie wnosi się uwag do ww. zagadnienia za wyjątkiem:

a) braku aktualizacji przepisów prawa w wprowadzonych do stosowania procedurach obiegu i kontroli dokumentów oraz procedurach gospodarki kasowej obowiązujących w okresie objętym kontrolą tj. 2014. Na dzień sporządzenia ww. uregulowań tj. 31.08.2010 r. przywołano przepisy:

- Dziennik Ustaw z 2009 r. nr 152 poz. 1223, który został zmieniony w 2013 r. Obowiązujący akt prawny, to ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości - Dz. U. 2013. 330 j.t. ze zm. (w polityce rachunkowości przywołano prawidłowy Dziennik Ustaw),
- Dziennik Ustaw nr 157 z 2009 r., poz. 1240, który został zmieniony w 2013 r. Obowiązujący akt prawny to ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych - Dz.U. 2013. 885 j.t. ze zm. (w polityce rachunkowości przywołano prawidłowy Dziennik Ustaw).

b) nie uregulowania w procedurach gospodarki kasowej, zasad przewozu środków pieniężnych z banku do kasy Szkoły i odwrotnie.

### **2.3. 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 3 w 2014 r. w okresie objętym kontrolą była Pani **Beata Owczarzak**, której powierzono ww. stanowisko zarządzeniem nr 212/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.03.2012 r. na okres od 1.09.2012 r. do 31.08.2017 r. Dyrektor Szkoły otrzymał pełnomocnictwo od Prezydenta Miasta Poznania nr 878/2012 z dnia 10.12.2012 r. do zaciągania zobowiązań finansowych, zawierania umów najmu 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.4424.5.43.2012 z dnia 24.08.2012 r. dyrektor Szkoły Podstawowej nr 3 po pozytywnym zaopiniowaniu kandydatury przez Wydział Oświaty, powierzył od dnia 1.09.2012 r. do dnia 31.08.2017 r. stanowisko wicedyrektora Pani K.O.

**3.3.** Na stanowisku **głównego księgowego** na podstawie umowy o pracę od dnia 27.06.2007 r. jest zatrudniona Pani **B.K.** w ramach 3/4 etatu, na czas nieokreślony. Z dniem 01.01.2008 r. ww. zatrudniona jest również, jako specjalista ds. kadr na 1/4 etatu. Główna księgowa posiada świadectwo kwalifikacyjne spełniające wymogi określone dla osób prowadzących usługowo księgi rachunkowe. Ukończyła Policealne Studium Rachunkowe uzyskując tytuł technika ekonomisty o specjalności finanse i rachunkowość. W aktach osobowych znajduje się dokument o niekaralności.

Pani **B.K.** 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 23.12.2010 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 i zarazem specjalisty ds. kadr – **akta kontroli str. 6-12**

#### 4. Gospodarowanie mieniem

Decyzją nr GN-XX.6844.1.25.2012 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 06.06.2012 r. oddano w trwały zarząd na rzecz Szkoły Podstawowej nr 3, nieruchomość będąca własnością Miasta Poznań. Trwały zarząd ustanowiono na czas nieoznaczony. Nieruchomość oddano nieodpłatnie z przeznaczeniem na prowadzenie **działalności oświatowej**.

Na podstawie ksiąg rachunkowych i inwentarzowych ustalono, że na dzień 31.12.2014 r. Szkoła Podstawowa nr 3 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   | 2                                          | 3                                                 | 4                                                   | 5           | 6          |
| 1.  | Środki trwałe / konto 011 w tym:           | 5 279 721,74                                      | 5 279 721,74                                        | 0           |            |
|     | Grunty                                     | 3 933 800,00                                      | 3 933 800,00                                        | 0           |            |
|     | Budynki                                    | 1 125 521,24                                      | 1 125 521,24                                        | 0           |            |
|     | Środki trwałe – urządzenia i maszyny       | 31 626,71                                         |                                                     | -           |            |
|     | patelnia                                   |                                                   | 4 198,25                                            |             |            |
|     | komputer                                   |                                                   | 16 228,46                                           | 0           |            |
|     | okap                                       |                                                   | 11 200,00                                           |             |            |
|     | Narzędzia, przyrządy – wyposażenie w tym:  | 18 120,66                                         |                                                     |             |            |
|     | zmywarka                                   |                                                   | 6 222,00                                            |             |            |
|     | szafa nierdzewna                           |                                                   | 4 212,66                                            |             |            |
|     | kopiarka                                   |                                                   | 7 686,00                                            |             |            |
|     | Boisko - ogrodzenie                        | 35 000,00                                         | 35 000,00                                           |             |            |
|     | Plac gier i zabaw.                         | 135 653,13                                        | 135 653,13                                          |             |            |
| 2.  | Pozostałe środki trwałe /konto 013         | 446 666,58                                        | 446 666,58                                          | 0           | Likwidacja |
| 3.  | Zbiory biblioteczne /konto 014             | 41 844,27                                         | 41 844,27                                           | 0           |            |
| 4.  | Wartości niematerialne i prawne /konto 020 | 19 809,55                                         | 19 809,55                                           | 0           |            |
|     | <b>RAZEM</b>                               | <b>5 788 042,14</b>                               | <b>5 788 042,14</b>                                 | 0           |            |

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

Stan majątku Szkoły (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 5 788 042,14 zł i był zgodny ze stanem wykazany w księgach inwentarzowych.

W miesiącu grudniu 2014 r. dokonano likwidacji pozostałych środków trwałych na kwotę 3 510, 42 zł. Komisja w 3 osobowym składzie sporządziła dnia 29.12.2014 r. protokół z likwidacji nr 2/2014. Na podstawie ww. protokołu dokonano w księgach rachunkowych i inwentarzowych umniejszenia stanu majątku Szkoły - konto 013 „Pozostałe środki trwałe”. Kopia protokołu likwidacji wraz z opinią serwisową oraz dekretem księgowym – **akta kontroli str. 13-17.**

Wydruk zestawienia obrotów i sald kont 011, 013, 014 i 020 – **akta kontroli str. 18-20.**

### Wnioski

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do ww. zagadnienia.

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

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

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

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

Tabela nr 2

| Klasyfikacja budżetowa             | Plan po zmianach | Wykonanie              |                        |               |             |                      |
|------------------------------------|------------------|------------------------|------------------------|---------------|-------------|----------------------|
|                                    |                  | Wg sprawozdania Rb-27S | Wg ewidencji księgowej |               |             |                      |
|                                    |                  |                        | Syntetycznej           | Analitycznej  | m-c XII/14  | Nr konta księgowego  |
| § 0690 – Wpływy z różnych dochodów | 300,00           | 152,00                 | 152,00                 | 152,00        | 9,00        | 801-80101-0690-GW-01 |
| <b>Razem</b>                       |                  | <b>152,00</b>          | <b>152,00</b>          | <b>152,00</b> | <b>9,00</b> |                      |

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 oraz planu finansowego dochodów budżetowych - **akta kontroli str. 21-22.**

### 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 „Szkoły podstawowe”, 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”, 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80195 „Pozostała działalność”, 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, 85401 „Świetlice szkolne”, 85415 „Pomoc materialna dla uczniów”:

Tabela nr 3

| Nazwa paragrafu                                                        | Plan na 31.12.2014 r. | 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                  | 5 420,00              | 5 419,72                                                                              | 5 419,72                                                                                  | 1 575,00                      | 29,06             |                |
| § 3260 – inne formy pomocy dla uczniów                                 | 3 875,00              | 3 875,00                                                                              | 3 875,00                                                                                  | 0,00                          | -                 |                |
| § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników                             | 1 463 046,00          | 1 462 627,28                                                                          | 1 462 627,28                                                                              | 136 759,37                    | 9,35              |                |
| § 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne                                | 116 098,00            | 116 095,68                                                                            | 116 095,68                                                                                | 0,00                          | -                 |                |
| § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne                            | 265 151,00            | 264 118,85                                                                            | 264 118,85                                                                                | 22 654,79                     | 8,54              |                |
| § 4120 – składki na Fundusz Pracy                                      | 31 753,00             | 31 520,71                                                                             | 31 520,71                                                                                 | 2 899,67                      | 9,13              |                |
| § 4170 - wynagrodzenia bezosobowe                                      | 15 667,00             | 15 661,27                                                                             | 15 661,27                                                                                 | 9 206,80                      | 58,77             |                |
| § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia                                | 57 841,00             | 57 827,32                                                                             | 57 827,32                                                                                 | 22 963,90                     | 39,70             |                |
| § 4220 – zakup środków żywności                                        | 1 330,00              | 1 328,20                                                                              | 1 328,20                                                                                  | 0,00                          | -                 | Rozdział 85154 |
| § 4240 – zakup pomocy dydaktycznych, książek w tym: zakup podręczników | 14 808,50             | 14 754,98                                                                             | 14 754,98                                                                                 | 6 349,18                      | 42,87             |                |
|                                                                        | 4 900,50              | 4 850,71                                                                              | 4 850,71                                                                                  | 1 169,81                      |                   |                |
| § 4260 – zakup energii                                                 | 148 740,00            | 148 690,47                                                                            | 148 690,47                                                                                | 15 177,55                     | 10,20             |                |
| § 4270 – zakup usług remontowych                                       | 38 071,00             | 38 057,33                                                                             | 38 057,33                                                                                 | 0,00                          | -                 |                |
| § 4280 – zakup usług zdrowotnych                                       | 2 210,00              | 2 210,00                                                                              | 2 210,00                                                                                  | 0,00                          | -                 |                |
| § 4300 – zakup usług pozostałych                                       | 26 923,00             | 26 907,94                                                                             | 26 907,94                                                                                 | 3 397,91                      | 12,62             |                |

|                                                                                                                       |                     |                     |                     |                   |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------|
| § 4350 – zakup usług dostępu do sieci internet                                                                        | 2 756,00            | 2 755,30            | 2 755,30            | 221,18            | 8,03        |
| § 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej      | 300,00              | 300,00              | 300,00              | 100,00            | 33,33       |
| § 4370 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej. | 2 994,00            | 2 993,43            | 2 993,43            | 255,53            | 8,53        |
| § 4410 – podróże służbowe krajowe                                                                                     | 1 029,00            | 1 027,15            | 1 027,15            | 0,00              | -           |
| § 4440 – odpisy na ZFŚS                                                                                               | 132 004,00          | 132 004,00          | 132 004,00          | 0,00              | -           |
| § 4520 – opłaty na rzecz budżetów j.s.t                                                                               | 3 448,00            | 3 448,00            | 3 448,00            | 0,00              | -           |
| § 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej                                          | 4 294,00            | 4 258,00            | 4 258,00            | 2 450,00          | 57,06       |
| <b>Razem</b>                                                                                                          | <b>2 337 758,50</b> | <b>2 335 880,63</b> | <b>2 335 880,63</b> | <b>224 010,88</b> | <b>9,58</b> |

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

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

Kontroler, jako próbę do badania przyjął miesiąc grudzień 2014 r. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków za okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r. wyniosła **224 010,88** zł, co stanowi **9,58 %** planowanych wydatków.

Kopia sprawozdań Rb-28S, kopia planu finansowego wydatków, wydruk paragrafów wydatków za miesiąc 12/2014, oraz wydruk analityki rachunków bankowych (wg dokumentów) za miesiąc grudzień 2014 r. - **akta kontroli str. 23-47.**

### **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 3. 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 3 wg rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku przedstawiono w poniżej tabeli.

Tabela nr 4

| Klasyfikacja<br>Budżetowa                                                                                                                                                                                                                              | Plan na dzień<br>31.12.2014 r. | Dochody wykonane |                        |                                             |                   |                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------|------------------------|---------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                        |                                | Wg<br>Rb-34S     | Wg ewidencji księgowej |                                             |                   | Nr konta<br>księgowego                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                        |                                |                  | Syntetycznej           | Analitycznej                                |                   |                                              |
|                                                                                                                                                                                                                                                        |                                |                  |                        | Narastając<br>o od I-<br>XII/14             | Miesiąc<br>XII/14 |                                              |
| § 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego oraz innych umów o podobnym charakterze najem w tym:<br>- czynsz + opłata za media mieszkanie<br>- wynajem pomieszczeń i powierzchni | 84 278,00                      | 81 280,16        | 81 280,16              | 81 280,16<br>-----<br>9 654,82<br>71 625,34 | 10 252,60         | 801-80101-0750-GD-03<br><br>GD-04            |
| § 0830 – Wpływy z usług                                                                                                                                                                                                                                | 200,00                         | 72,03            | 72,03                  | 72,03                                       | 0,00              | 801-80101-0830-GD-09                         |
| § 0960 – Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej w tym:<br>- zajęcia dodatkowe (wpłata za basen)<br>- darowizna                                                                                                                      | 23 897,00                      | 15 346,34        | 15 346,34              | 15 346,34<br>-----<br>11 600,70<br>3 745,64 | 2 580,35          | 801-80101-0960-GD-10<br>801-80101-0960-GD-13 |
| § 0970 – Wpływy z różnych dochodów:<br>- odszkodowania z firm ubezpieczeniowych                                                                                                                                                                        | 1 034,00                       | 1 032,77         | 1 032,77               | 1 032,77                                    | 124,69            | 801-80101-0970-GD-12                         |
| <b>Razem</b>                                                                                                                                                                                                                                           | <b>109 409,00</b>              | <b>97 731,30</b> | <b>97 731,30</b>       | <b>97 731,30</b>                            | <b>12957,64</b>   |                                              |

*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 paragrafów dochodów WRD za miesiąc 12/2014 oraz wydruk analityki rachunków bankowych (wg dokumentów) – **akta kontroli str. 48-54.**

**4.2.1.** W § 0750 (rozdział 80101 „Szkoła Podstawowa”) wykazano dochody z tytułu najmu lokalu mieszkalnego w kwocie 9 654,82 zł oraz najmu pomieszczeń szkolnych (sklepek,

oraz najem sali gimnastycznej i lekcyjnej) i dzierżawy części powierzchni dachu w kwocie 71 625,34 zł.

**4.2.2.** W § 0830 (rozdział 80101 „Szkoła Podstawowa”) wykazano dochody z tytułu legitymacji służbowych dla nauczycieli, które zostały wydrukowane przez firmę specjalistyczną. Wpłata za legitymację równała się kosztom jej wyprodukowania.

**4.2.3.** W § 0960 (rozdział 80101 „Szkoła Podstawowa”) wykazano dochody z tytułu wpłat rodziców za basen w kwocie 11 600,70 zł, darowiznę od Rady Rodziców oraz dochody wynikające ze współpracy PZU w ogólnej kwocie 3 745,64 zł.

Na podstawie dokumentów księgowych miesiąca grudnia 2014 r. ustalono, że nauczyciel Szkoły na konto wydzielonego rachunku dochodów dnia 11 i 22.12.2014 r. dokonał wpłaty kwoty 2 710,04 zł tytułem cyt. „wpłaty rodziców za basen”. W związku z tym, że koszty korzystania z basenu opiewały na kwotę 2 705,04 zł (**akta kontroli str. 55-58**), a na konto bankowe wpłacono kwotę 2 710,04 zł (**akta kontroli str. 59-60**) dnia 23.12.2014 r. dokonano zwrotu kwoty 5 zł na konto osobiste nauczyciela (**akta kontroli str. 61**). Z ewidencji księgowej prowadzonej w Szkole wynika, że wpłaty za basen potraktowano jako darowiznę, ponieważ dochody zakwalifikowano do § 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”. Z definicji darowizny wynika, że jest bezzwrotna, a Szkoła dokonała zwrotu nadpłaconej kwoty poniesionych kosztów. W oparciu o zapis art.8 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r. Nr 177 poz. 1054 ze zm.) z którego wynika, że cyt. „w przypadku gdy podatnik, działając we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej, bierze udział w świadczeniach usług, przyjmuje się, że ten podatnik sam otrzymał i wyświadczył te usługi” stwierdzono, że opłaty za basen należy zaliczyć do wpływów z usług (§ 0830). 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 umów zawartych z podmiotami na udostępnienie basenu i naukę pływania – **akta kontroli str. 62-68**.

Na okoliczność korzystania dzieci z basenu otrzymano od dyrektora Szkoły wyjaśnienie z którego wynika, cyt. *”Dzieci na basen uczęszczają w ramach zajęć pozalekcyjnych, zgodnie z deklaracjami rodziców. Zajęcia odbywają się we wtorki i w środy godz. 12, 55 – 13,40 - zajęcia prowadzą nauczyciele w ramach godzin z karty Nauczyciela”*. Wyjaśnienie dyrektora – **akta kontroli str. 69**.

**4.2.4.** W § 0970 (rozdział 80101 „Szkoła Podstawowa”) wykazano dochody uzyskane z odszkodowań z firm ubezpieczeniowych. W grudniu 2014 r. z tytułu odszkodowania

(uszkodzona elewacja budynku) wpłacono na konto Szkoły kwotę 124,69 zł. Ww. kwotę zaewidencjonowano na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” zamiast na koncie 770 „Zyski nadzwyczajne”. Pozostałe odszkodowania zaewidencjonowano prawidłowo (patrz akta kontroli str. 54).

### **Wnioski**

Nie wnosi się uwag do ww. zagadnienia za wyjątkiem:

- przyjęcia wpłaty za basen, jako darowizny (§ 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”), zamiast jako świadczenie usługi (§ 0830 „Wpływy z usług”), co wynika z zapisu art. 8 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r. Nr 177 poz. 1054ze zm.) cyt. „w przypadku gdy podatnik, działając we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej, bierze udział w świadczeniach usług, przyjmuje się, że ten podatnik sam otrzymał i wyświadczył te usługi”.
- zaewidencjonowania w księgach rachunkowych grudnia 2014 r. dochodu z tytułu odszkodowania od firmy ubezpieczeniowej na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” zamiast na koncie 770 „Zyski nadzwyczajne”. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do rozporządzenia 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.).

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

Szkoła Podstawowa nr 3 w 2014 r. uzyskała z tytułu najmu pomieszczeń, powierzchni szkolnych oraz mieszkania dochody ogółem w kwocie 81 280,16 zł w tym w miesiącu grudniu kwotę 10 252,60 zł.

Zestawienie sprawdzonych umów (próba do badania 9 umów) z ww. tytułów oraz terminowość ich płatności w grudniu 2014 r. przedstawiono w kwestionariuszu – **akta kontroli str. 70-72.**

### **Wnioski**

W wyniku kontroli ww. umów stwierdzono, że:

- na najem pomieszczeń szkolnych (sali gimnastycznej, sali lekcyjnej, pomieszczenia na sklepik szkolny), mieszkania oraz dzierżawę części dachu szkoły, zawarto umowy na czas określony nie przekraczający 3 lat,

- odpłatności w grudniu 2014 r. z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych i lokalu mieszkalnego regulowano w terminach i w wysokościach wynikających z zawartych umów i aneksów za wyjątkiem jednego najemcy R.K., który zalega z zapłatą od grudnia 2013 r. (fra nr 111/2013 na kwotę 300,00 zł),
- umowy najmu zawierają zapis, że najemca zobowiązany jest do zapłaty podatku od nieruchomości na podstawie wystawionej odrębnej faktury. Podatek od nieruchomości stanowi część składową opłaty za usługę, a nie odrębny składnik.
- faktury sprzedaży za najem pomieszczeń i lokalu mieszkalnego sporządza główna księgową (czynność ta wynika z karty stanowiska pracy).

Kopia umów najmu powierzchni wykorzystanej na sklepik szkolny oraz na pomieszczenie kuchenne – **akta kontroli str. 73-80.**

#### 4.3. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT

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

Szkoła Podstawowa nr 3 zarządzeniem 1/2014 z dnia 02.01.2014 r. wprowadziła „zasady prowadzenia 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 konta: 220, 300, 225W oraz 800W.

Z ksiąg rachunkowych prowadzonych w Szkole w 2014 r. wynika, że dochody uzyskane ze sprzedaży są ewidencjonowane na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, jednakże konto to nie zawiera podziału na sprzedaż zwolnioną i opodatkowaną stawkami VAT. Powyższe jest niezgodne z załącznikiem nr 4 do Zakładowego Planu Kont wprowadzonego w Szkole z dniem 02.01.2014 r.

Kopia planu kont na 2014 r., części załącznika nr 4 odnoszącego się do konta 760 oraz wydruk analityki kont : 760, 220, 225W, 300 oraz 800W – **akta kontroli str. 81-103.**

**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. 104-107.**

#### 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 3 osiągnęła dochody ze sprzedaży:

- opodatkowanej podatkiem VAT wg stawki 8% - opłata za udostępnienie basenu do nauki pływania dzieci szkolnych,
- opodatkowanej podatkiem VAT wg stawki 23% - opłata za najem pomieszczeń szkolnych (sklepik, najem sali gimnastycznej i lekcyjnej, kuchnia szkolna,) dzierżawę części dachu oraz naukę pływania.
- zwolnionej z podatku VAT - zapłata podatku od nieruchomości od części wynajmowanej powierzchni przez najemcę na sklepik szkolny (akta kontroli str.124) . Zgodnie z art. nr 6 ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r. Nr 177 poz. 1054 ze zm.) podatek od nieruchomości **nie stanowi usługi**, czyli nie jest sprzedażą.

Na powyższą okoliczność pobrano wyjaśnienie od gł. księgowej, z którego wynikało, że cyt. „Wystawiono odrębną fakturę na podatek od nieruchomości, ponieważ wynika to z umowy najmu. Potraktowano, jako sprzedaż zwolnioną – rozmowa telefoniczna z pracownikiem Wydziału Finansowego. Natomiast w roku 2015 również po rozmowie telefonicznej z pracownikiem Wydziału Finansowego są wystawiane odrębne faktury, ale opodatkowane stawką 23% jak najem”.  
Wyjaśnienie – **akta kontroli str. 108.**

Kopia faktur (sprzedaży) – **akta kontroli str. 109-127.**

b) za wynajem lokalu mieszkalnego wystawiano faktury wewnętrzne wskazując podstawę zwolnienia z VAT art. 43 (brak dalszej części art. 43 ust. 1 pkt 36). Z dokumentacji księgowej konta 200-20-801-80101-0750-01 wynika, że w miesiącu październiku 2014 r. najemca lokalu mieszkalnego uregulował czynsz za miesiąc wrzesień, październik, listopad i grudzień 2014 r. W związku z powyższym Szkoła w październiku 2014 r. wystawiła faktury wewnętrzne za najem lokalu mieszkalnego za ww. okresy. Faktury te zostały wykazane w rejestrze sprzedaży października 2014 r. Kopia faktur wewnętrznych, wydruk analityki konta 200 najemcy lokalu mieszkalnego oraz kopia rejestru sprzedaży za październik 2014 r. – **akta kontroli str. 128-132.**

c) wartości kwotowe wykazane w fakturach VAT zgodne są z zapisami ksiąg rachunkowych.

## Wnioski

Nie wnosi się uwag do prawidłowości wystawienia faktur sprzedaży VAT za wyjątkiem wystawienia faktury sprzedaży tytułem zapłaty podatku od nieruchomości. Powyższe narusza zapis art. 6 ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U.z 2011 r. Nr 177 poz. 1054ze zm.) z którego wynika, że podatek od nieruchomości **nie stanowi usługi**, co oznacza że nie jest sprzedażą.

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

- rejestry sprzedaży prowadzono w systemie ProgMan Rozrachunki 7.8.1 firmy Wolters Kluwer SA, natomiast rejestr zakupów środków trwałych i pozostałych zakupów sporządzono na załączniku 2a i 2b do zarządzenia nr 397 2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r.,
- w grudniu 2014 r. nie wystąpił zakup środków trwałych,
- 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),
- w jednym przypadku fakturę zakupu wystawioną i otrzymaną przez Szkołę w miesiącu listopadzie zaewidencjonowano w rejestrze zakupu miesiąca grudnia 2014 r. (akta kontroli str. 133) .
- faktury zakupu podlegające odliczeniom podatku VAT zawierały na odwrocie informację, że zakup związany jest z czynnościami opodatkowanymi i zwolnionymi (akta kontroli str.133-152).

Kopia rejestrów sprzedaży i zakupu – **akta kontroli str. 153-158.**

## Wnioski

Nie wnosi się uwag do prawidłowości sporządzenia rejestrów sprzedaży i zakupu za wyjątkiem wykazania w rejestrze zakupu miesiąca grudnia 2014 r. faktury zakupowej wystawionej i otrzymanej w miesiącu listopadzie (akta kontroli str. 133). Powyższe narusza zapisy załącznika nr 5 do zarządzenia Prezydenta Miasta Poznania nr 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r.

**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 oprócz poz. 41 deklaracji „nabycie towarów i usług”, która wynika z rejestru zakupu,
- deklaracja VAT-7e została przekazana dnia 15.01.2015 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. 159-161.**

### **Wnioski**

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

## **5. Należności**

**5.1.** Na dzień 31.12.2014 r. wystąpiły należności wymagalne w kwocie 331,87 zł i dotyczyły nieuregulowanych płatności przez najemców pomieszczeń. Należności odnosiły się do trzech najemców w tym jeden zalegał z zapłatą od grudnia 2013 r. na ogólną kwotę **330,77 zł** (najem sali gimnastycznej na zajęcia karate). Szkoła pismem z dnia 08.04.2014 r. wysłała wezwanie do zapłaty celem uregulowania płatności. Wezwanie wysłano pocztą za potwierdzeniem odbioru, jednakże przesyłki nie odebrano. Z wypowiedzi dyrektora wynikało, że kilkakrotnie telefonicznie kontaktowano się z ww. dłużnikiem, ale do chwili obecnej zaległość nadal nie jest uregulowana. Szkoła nalicza odsetki za zwłokę.

Należności wymagalne w kwocie **10,49 zł** dotyczy nadpłaty w miesiącu czerwcu 2014 r. za gaz, która do końca roku nie została uregulowana. W 2015 r. należność została uregulowana. Kopia zestawienia obrotów i sald za miesiąc 12/2014 – **akta kontroli str. 162-163.**

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.” wraz z załącznikiem – **akta kontroli str. 164-165.**

### **Wnioski**

Nie wnosi się uwag do ww. zagadnienia.

5.2. Szkoła Podstawowa nr 3 w 2014 r. nie dokonywała umorzeń wierzytelności jednostek organizacyjnych Urzędu i Miasta Poznania oraz nie udzielała ulg.

## 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<br>5: 2 | Uwagi |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------|-------|
| 1                                                                    | 2                 | 3                                                                                                   | 4                                                                                                   | 5                                                          | 6                   | 7     |
| § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne                          | 139,00            | 138,24                                                                                              | 138,24                                                                                              | 0                                                          | -                   |       |
| § 4170 - wynagrodzenia bezosobowe                                    | 800,00            | 800,00                                                                                              | 800,00                                                                                              | 0                                                          | -                   |       |
| § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia                              | 24 351,00         | 21 052,24                                                                                           | 21 052,24                                                                                           | 9 885,98                                                   | 40,60               |       |
| § 4240 – zakup pomocy naukowych dydaktycznych i książek              | 600,00            | 598,07                                                                                              | 598,07                                                                                              | 598,07                                                     | 99,68               |       |
| § 4260 - zakup energii                                               | 10 762,00         | 10 235,41                                                                                           | 10 235,41                                                                                           | 1 355,41                                                   | 12,59               |       |
| § 4270 – zakup usług remontowych                                     | 11 142,00         | 10 543,81                                                                                           | 10 543,81                                                                                           | 10 143,81                                                  | 91,04               |       |
| § 4280 - zakup usług zdrowotnych                                     | 800,00            | 696,00                                                                                              | 696,00                                                                                              | 100,00                                                     | 12,50               |       |
| § 4300 - zakup usług pozostałych                                     | 48 447,00         | 42 001,56                                                                                           | 42 001,56                                                                                           | 24 457,94                                                  | 50,48               |       |
| § 4350 - zakup usług dostępu do sieci internet                       | 2 534,00          | 2 249,67                                                                                            | 2 249,67                                                                                            | 2 091,00                                                   | 82,52               |       |
| § 4410 – podróże służbowe krajowe                                    | 500,00            | 189,00                                                                                              | 189,00                                                                                              | 189,00                                                     | 37,80               |       |
| 4430 – różne opłaty i składki                                        | 2500,00           | 2 465,00                                                                                            | 2 465,00                                                                                            | 0                                                          | -                   |       |
| § 4480 – podatek od nieruchomości                                    | 2 116,00          | 2 116,00                                                                                            | 2 116,00                                                                                            | 0                                                          | -                   |       |
| § 4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego             | 1 230,00          | 1 230,00                                                                                            | 1 230,00                                                                                            | 0                                                          | -                   |       |
| § 4520 – opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego | 1 488,00          | 1 488,00                                                                                            | 1 488,00                                                                                            | 1 156,00                                                   | 77,69               |       |
| § 4530 - podatek od towarów i usług                                  | 2 000,00          | 1 928,30                                                                                            | 1 928,30                                                                                            | 626,61                                                     | 31,33               |       |
| <b>RAZEM</b>                                                         | <b>109 409,00</b> | <b>97 731,30</b>                                                                                    | <b>97 731,30</b>                                                                                    | <b>50 603,82</b>                                           | <b>46,25</b>        |       |

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

**6.1.** W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższej tabeli kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wydzielonego rachunku dochodów wynosi **50 603,82 zł**, co stanowi **46,25%** 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. 166-171.**

## **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. 172-172a.**

## **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. 173.**

### **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. 21, 23-30, 48-49**), sprawozdania Rb-WSa wraz z załącznikami (**akta kontroli str. 174-181**), sprawozdania Rb-N (**akta kontroli str. 164-165**) oraz sprawozdania Rb-Z (**akta kontroli str. 172-173**).

## 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.

W sprawozdaniu Rb-WSa wykazano dane wynikające z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 975 „Wydatki strukturalne”. W księgach rachunkowych ww. konta, tylko jednym dowodem PK nr 447/12/ pod datą 31.12.2014 r. wykazano wydatki strukturalne. Podczas kontroli ustalono, że wydatki strukturalne wystąpiły w miesiącach: lutym (dow. nr 57/02/14/B), maju (dow. 198/05/14/B), listopadzie (518/XI/14/B) oraz w grudniu 2014 r. Z powyższego wynika, że księgi rachunkowe nie były prowadzone na bieżąco, czym naruszono art. 24 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

## 9. Kontrola gospodarki pieniężnej

**9.1.** Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki oraz WRD w okresie od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r. Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych przedstawiono w tabeli.

Tabela nr 6

| Miesiąc       | Numery wyciągów bankowych | Numery Raportów kasowych                                         | Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych | Numery list płac                                           | Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli |     | Liczba sprawdzonych dowodów księgowych |
|---------------|---------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----|----------------------------------------|
|               |                           |                                                                  |                                                 |                                                            | Tak                                         | Nie |                                        |
| <b>budżet</b> | 167-182                   | 12/12/2014/B<br>za okres od<br>01.12.2014 r. do<br>31.12.2014 r. | 542-628                                         | 143-147<br>151-160<br>umowy zlecenia<br>lista płac 14 i 15 | x                                           |     | 143                                    |
| <b>WRD</b>    | 152-169                   | 14/12/2014/WRD<br>okres od<br>01.12.2014 r. do<br>31.12.2014 r.  | 382-447                                         | brak                                                       | x                                           |     | 75                                     |

*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. 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,

- c) w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe potwierdzające dokonywanie za pośrednictwem banku operacji pieniężnych,
- d) dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych (fakturach, rachunkach, listach płac),
- e) w trzech przypadkach wydatki dotyczące zakupów pomocy dydaktycznych (wynika z opisu na fakturze oraz nazwy towaru - dow. 561, 569, 594/12/14 /Budżet), zakwalifikowano do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, zamiast do wydatku § 4240 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”. Powyższe narusza 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.),
- f) dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 uor.

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

Z formularzy uprawnień pełnomocników do konta bankowego w Szkole Podstawowej nr 3 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: dwie z grupy A (dyrektor, wicedyrektor) oraz dwie z grupy B (gł. księgowy, 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 grudnia 2014 r. przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej” - **akta kontroli str. 182-184.**

## **Wnioski**

- gotówkę z banku pobiera kierownik gospodarczy/kasjer **Pani K.C.**, która dnia 5.01.2009 r. została upoważniona przez Dyrektora do wykonywania ww. czynności. Kasjer złożył oświadczenie, że ponosi odpowiedzialność za powierzone mu wartości pieniężne,
- przychody i rozchody z kasy potwierdzone były dowodami kasowymi (KP, KW, fakturami),
- 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 zawierały numery identyfikacyjne,
- dowody kasowe podłączone pod raport kasowy zawierały podpisy o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz były zatwierdzone do wypłaty,
- dowody kasowe dotyczące tego samego rodzaju wydatku ujmowano w księgach rachunkowych w postaci jednego zapisu. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

## **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 3,
- 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. 185-188.**

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

W szczególności sprawdzono:

- czy jednostka prowadzi wymagane przepisami ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe,

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

### **Wnioski**

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

- przebiegowania wyniku finansowego 2013 r. na konto 800 „Fundusz jednostki” dowodem Polecenie Księgowania pod datą 31.12.2014 r. (dowód 624 /12/B) zamiast pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego. Powyższe narusza 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.) oraz ustalenia polityki rachunkowości wprowadzone zarządzeniem nr 1/2014 dyrektora Szkoły,
- dowody kasowe dotyczące tego samego rodzaju wydatku ujmowano w księgach rachunkowych w postaci jednego zapisu. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

## **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.** Szkoła nie dokonała aktualizacji przepisów prawa w wprowadzonych do stosowania procedurach obiegu i kontroli dokumentów oraz procedurach gospodarki kasowej obowiązujących w okresie objętym kontrolą tj. 2014. Na dzień sporządzenia ww. uregulowań tj. 31.08.2010 r. przywołano przepisy:

- Dziennik Ustaw z 2009 r. nr 152 poz. 1223, który został zmieniony w 2013 r. Obowiązujący akt prawny, to ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości - Dz. U. 2013. 330 j.t. ze zm. (w polityce rachunkowości przywołano prawidłowy Dziennik Ustaw),
- Dziennik Ustaw nr 157 z 2009 r., poz. 1240, który został zmieniony w 2013 r. Obowiązujący akt prawny to ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych - Dz.U. 2013. 885 j.t. ze zm. (w polityce rachunkowości przywołano prawidłowy Dziennik Ustaw).

**13.2.** W procedurach gospodarki kasowej nie określono zasad przewozu środków pieniężnych z banku do kasy Szkoły i odwrotnie.

**13.3.** Wpłaty za basen w księgach rachunkowych przyjęto, jako darowizny (§ 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”), zamiast jako świadczenie usług (§ 0830 „Wpływy z usług”). Powyższe wynika z zapisu art.8 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r. Nr 177 poz. 1054 ze zm.) cyt. „w przypadku gdy podatnik, działając we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej, bierze udział w świadczeniach usług, przyjmuje się, że ten podatnik sam otrzymał i wyświadczył te usługi”.

**13.4.** W księgach rachunkowych grudnia 2014 r. dochody z tytułu odszkodowania od firmy ubezpieczeniowej wykazano na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” zamiast na koncie 770 „Zyski nadzwyczajne”. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do rozporządzenia 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.).

**13.5.** Umowy najmu zawierają zapis, że najemca zobowiązany jest do zapłaty podatku od nieruchomości na podstawie wystawionej odrębnej faktury. Wystawienie odrębnej faktury na podatek od nieruchomości narusza zapis art. 6 ustawy o podatku od towarów



i usług (Dz.U.z 2011 r. Nr 177 poz. 1054ze zm.), z którego wynika, że podatek od nieruchomości **nie stanowi usługi**, co oznacza, że nie jest sprzedażą.

Umowy najmu powinny zawierać zapis, że podatek od nieruchomości stanowi część składową opłaty za najem. W związku z powyższym faktura sprzedaży wystawiona na najem pomieszczeń winna zawierać kwotę podatku od nieruchomości.

**13.6.** W rejestrze zakupu miesiąca grudnia 2014 r. wykazano fakturę zakupu wystawioną i otrzymaną w miesiącu listopadzie 2014 r. Powyższe narusza zapisy załącznika nr 5 do zarządzenia Prezydenta Miasta Poznania nr 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r.

**13.7.** W księgach rachunkowych konta 975 „Wydatki strukturalne” tylko jednym dowodem PK nr 447/12/ pod datą 31.12.2014 r. wykazano wydatki strukturalne. Podczas kontroli ustalono, że wydatki strukturalne wystąpiły w miesiącach: lutym, maju, listopadzie oraz grudniu 2014 r. Z powyższego wynika, że księgi rachunkowe nie były prowadzone na bieżąco, czym naruszono art. 24 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

**13.8.** W trzech przypadkach wydatki dotyczące zakupów pomocy dydaktycznych (wynika z opisu na fakturze oraz nazwy towaru - dow. 561, 569, 594/12/14 /Budżet), zakwalifikowano do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, zamiast do wydatku § 4240 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”. Powyższe narusza 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.).

**13.9.** Wynik finansowy za 2013 r. przeksięgowano na konto 800 „Fundusz jednostki” dowodem Polecenie Księgowania pod datą 31.12.2014 r. (dowód 624 /12/B) zamiast pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego. Powyższe narusza 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.) oraz zapisy polityki rachunkowości wprowadzone zarządzeniem nr 1/2014 dyrektora Szkoły.

**13.10.** Dowody kasowe dotyczące tego samego rodzaju wydatku ujmowano w księgach rachunkowych w postaci jednego zapisu. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

## **Sprawozdanie zakończone**

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

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

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 4/2015.

**Poznań, dnia 22.12.2015 r.**

**Kontroler**

**Zenona Michałowska**

/ - /