

## **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 18 im. Zofii Nałkowskiej, 61 381 Poznań, os. Armii Krajowej 100 przez Jadwigę Król, głównego specjalistę 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 kontroli **akta kontroli str. 1**. Kontrola została przeprowadzona w dniach od 07.10.2015 r. do 12.10.2015 r. (4 dni robocze).

### **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. z 2013 Nr 330 j.t.),
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 j.t.),
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2014. 1202, j.t.),
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. Nr 168 j.t.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U.2014.1053 j.t. ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U.2014.119),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014.1773 j.t.),
- ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług ( Dz. U. 2011.177.1054 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. 2013.1722 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. 2013.1485),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych ( Dz. U. 2013.1719),
- 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., uchwałą nr LIV/817/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 09.07.2013 r. i uchwałą nr LXXIII/1148/VI/2014 Rady Miasta z dnia 23.09.2014 r.,
- zarządzenie Nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT przez Miasto Poznań (zmienione zarządzeniem Nr 397/2014/p z dnia 30.06.2014 r.),
- pismo Okólne Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie instrukcji do jednolitego planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

## **II. Cel kontroli.**

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

Kontrola przeprowadzona została pod względem następujących kryteriów:

- legalności, która obejmuje zgodność działania z przepisami prawa powszechnie obowiązującego, przepisami prawa wewnętrznego, umowami, decyzjami w sprawach indywidualnych oraz innymi rozstrzygnięciami podjętymi przez uprawnione podmioty,
- gospodarności, czyli zgodności działań kontrolowanej jednostki z zasadami efektywnego gospodarowania (tj. oszczędności i minimalizacji nakładów/kosztów prowadzonych działań przy zachowaniu wymaganej jakości) i wydajności (tj. uzyskania najlepszych efektów przy możliwie najmniejszych nakładach),
- celowości, która obejmuje zgodność z celami określonymi dla kontrolowanej jednostki lub działalności, stosownie do metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia tych celów,
- 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 z 2014 r. Ww. sprawdzenia dokonano na podstawie doboru próby dowodów źródłowych za okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r.

#### **Kontrolą objęto:**

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

W toku czynności kontrolnych sprawdzono także:

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

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

#### **IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych.**

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w ostatnich trzech latach nie przeprowadzało w Szkole Podstawowej nr 18 kontroli. Powyższe ustalono na podstawie wpisu w prowadzonej przez Szkołę książce kontroli.

#### **V. Informacje ogólne o jednostce.**

Szkoła Podstawowa nr 18 im. Zofii Nałkowskiej jest jednostką budżetową. Organem prowadzącym jednostkę jest Miasto Poznań. Nadzór nad działalnością jednostki w imieniu Miasta sprawuje Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania a nadzór pedagogiczny nad jednostką sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.

Szkoła Podstawowa nr 18 w okresie objętym kontrolą, tj.:

- w okresie d 01.01.2014 r. do 18.02.2014 r. działała w oparciu o Statut uchwalony przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 9/2013/2014 w dniu 29.08.2013 r.,
- w okresie od 19.02.2014 r. do 28.08.2014 r. działała w oparciu o statut uchwalony przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 9/2013/2014 z dnia 19.02.2014 r.
- w okresie od 30.08.2014 r. do 31.12.2014 r. działała w oparciu o statut uchwalony przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 8/2014/2015 z dnia 29.08.2014 r.

**Dyrektorem Szkoły** w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest **Pani Danuta Paech**. Prezydent Miasta Poznania zarządzeniem nr 410/2013/P z dnia 07.06.2013 r. powierzył ww. stanowisko dyrektora na czas od 01.09.2013 r. do 31.08.2018 r.

Pani Danuta Paech jest dyrektorem Szkoły nr 18 od 01.01.1991 r.

Kopia zarządzenia nr 410/2013/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 07.06.2013 r. – **akta kontroli str. 2.**

Prezydent Miasta Poznania na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm.) udzielił Pani Danucie Paech z dniem 15.10.2012 r. pełnomocnictwa w zakresie szczegółowo określonym w dokumencie o nazwie „Pełnomocnictwo nr 729/2012 z dnia 18.10.2012 r. Kopia pełnomocnictwa - **akta kontroli str. 3.**

W szkole zatrudniony jest jeden Wicedyrektor Pani M.K. Podstawą do powierzenia ww. funkcji wicedyrektora szkoły jest pismo Dyrektora Szkoły z dnia 30.01.2002 r. Kopia pisma – **akta kontroli str. 4.**

**Główną księgową** w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest Pani A.N. zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 01.09.1998 r. obecnie w wymiarze  $\frac{3}{4}$  etatu. W aktach osobowych Głównej księgowej znajdują się:

- dokumenty: dotyczące wykształcenia (kopia dyplomu ukończenia Policealnego Studium Zawodowego o specjalności ekonomika i organizacja budownictwa oraz kopia dyplomu uzyskania tytułu zawodowego – technik ekonomista specjalność rachunkowość i finanse wydane przez Centrum Kształcenia Ustawicznego w Poznaniu), dotyczące stażu pracy na stanowisku księgowej (więcej niż 6 lat), dotyczące niekaralności (informacja z Krajowego Rejestru Karnego z dnia 16.01.2007 r.) oraz oświadczenie pracownika z dnia 02.01.2006 r. potwierdzające pełną zdolności do czynności prawnych. Z ww. dokumentów wynika, że Główna księgowa spełniała wymogi do bycia głównym księgowym określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- pismo z dnia 02.01.2011 r., z którego wynika, że Dyrektor Szkoły na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych powierzyła Głównej księgowej określone w art. 54 ust. 1 ww. ustawy obowiązki i odpowiedzialność w zakresie; prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Kopia pisma – **akta kontroli str. 5.**

#### **4. Pozostali pracownicy.**

Według stanu na dzień 31.12.2014 r. w Szkole zatrudnionych było łącznie 57 pracowników (60,35 etatu), w tym: nauczycieli 44 (49,10 etatu kalkulacyjnego), 3 pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych (1,5 etatu) i 10 pracowników na stanowiskach pomocniczych (9,75 etatu). Wykaz stanu zatrudnienia na dzień 31.12.2014 r. – **akta kontroli str. 6.**

**Obowiązki kasjera** w 2014 r. wykonywała Pani E.S. zatrudniona na stanowisku Kierownika gospodarczego. W aktach osobowych ww. znajduje się:

- zakres obowiązków kasjera z dnia 01.03.2001 r.,
- zakres czynności kierownika gospodarczego z dnia 01.02.2001 r.
- oświadczenie kasjera o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną z dnia 01.02.2001 r.
- informacja z Krajowego Rejestru Karnego o niekaralności z dnia 16.01.2007 r.

Kopia „Zakresu obowiązków kasjera”, kopia „Zakresu czynności kierownika gospodarczego” oraz kopia oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej - **akta kontroli str. 7 – 11.**

#### **Nieprawidłowości**

Kierownik gospodarczy, któremu powierzono obowiązki z zakresu prowadzenia kasy, prowadził ewidencję druków ścisłego zarachowania związanych z gospodarką kasową (KW i KP), co mogło wskazywać, że nie został zapewniony prawidłowy nadzór nad gospodarką kasową. Powyższe nie spełnia zasad standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12. 2009 r., a w szczególności standardu nr 14 lit c) „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych”.

W 2015 r. druki KW i KP drukowane są z systemu komputerowego i mają one automatycznie nadawane numery.

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

#### **1. Ustalenia szczegółowe dotyczące zasad prowadzenia rachunkowości:**

W 2014 r. w Szkole obowiązywały:

- **„Zasady (polityki) rachunkowości** wprowadzone zarządzeniem nr 1/2014 z dnia 01.01.2014 r. w tym **zakładowy plan kont**.
- **„Instrukcja kasowa”** wprowadzona zarządzeniem nr 5/2011 z dnia 01.01.2011 r.
- **„Instrukcja w sprawie inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych”** wprowadzona zarządzeniem nr 18/2010 z dnia 17.12.2010 r.
- **„Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów”** wprowadzona zarządzeniem nr 17/2010 z dnia 17.12.2010 r.
- **„Ewidencja i kontrola dokumentów ścisłego zarachowania”** wprowadzona zarządzeniem nr 16/2010 z dnia 17.01.2010 r.
- **„Procedury kontroli gospodarowania mieniem i majątkiem”** – wprowadzone zarządzeniem nr 3/2011 z dnia 01.01.2011 r.
- **„Zasady zaciągania zobowiązań angażujących środki publiczne oraz wydatkowania środków”** wprowadzone zarządzeniem nr 4/2011 z dnia 01.01.2011 r.
- **„Zasady ustalania sposobu, częstotliwości i wysokości stawek amortyzacyjnych środków trwałych”** wprowadzone zarządzeniem nr 2/2008 z dnia 01.01.2008 r.

Ww. „Zakładowy plan kont” został dostosowany do wymogów określonych w piśmie okólnym nr 1/2014 r. Prezydenta i Skarbnika Miasta Poznania w sprawie instrukcji do zakładowego planu kont dla jednostek budżetowych z dnia 02.01.2014 r. a zwłaszcza w zakresie ewidencji podatku VAT.

Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 12 – 16**.

### **Wnioski**

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce w 2014 r., w tym także dotyczące gospodarki finansowej jednostki.**

W kontrolowanej jednostce w 2014 r. oprócz ww. w pkt. A.1 uregulowań wewnętrznych obowiązywały także inne unormowania dotyczące gospodarki finansowej wydane przez Dyrektora Szkoły. Uregulowania te wymienione zostały w sporządzonym przez jednostkę zestawieniu „Regulaminów skutkujących finansami” i wykazie zarządzeń wewnętrznych finansowo księgowych. Ww. zestawienie - **akta kontroli str. 17 – 18a**.

Wymienione w zestawieniu uregulowania nie były przedmiotem oceny kontrolera.

### 3. Gospodarowanie mieniem

Szkoła Podstawowa nr 18 mieści się w budynku położonym na nieruchomości w Poznaniu, os. Armii Krajowej nr 100. Nieruchomość łącznie o powierzchni 16 362 m<sup>2</sup> zabudowana budynkiem, zagospodarowana towarzyszącą infrastrukturą oddana została Szkole w trwały zarząd na podstawie decyzji ZG-620/5030/133/97 z dnia 27.01.2004 r. wydanej przez Dyrektora Zarządu Geodezji i Katastru Miejskiego GEOPOZ. Oddanie nieruchomości w trwały zarząd nastąpiło nieodpłatnie z przeznaczeniem na działalność oświatowo – wychowawczą. Kopia ww. decyzji – **akta kontroli str. 19 – 21.**

Kontrolowana jednostka w 2014 r. uzyskała dochody z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych. Szczegółowo zagadnienie to zostało przedstawione w dalszej części sprawozdania.

Na dzień 31.12.2014 r. Szkoła posiadała wymieniony w poniższej tabeli majątek (wartość brutto):

Tabela 1

L.p	Nr i nazwa konta księgowego	Wartość składników majątku wykazana na koncie księgowym wg stanu na 31.12.2014 r.	Nazwa ewidencji pomocniczej	Wartość składników majątku wykazana w ewidencji pomocniczej wg stanu na 31.12.2014 r.
1	2	3	4	5
1.	Konto 011 – „Środki trwałe” budżet	<b>8 625 529,37</b>	Ewidencja komputerowa – Stan składników majątku z kartotek „środki trwałe” Oraz książka - Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – prowadzona ręcznie. W książce tej naliczone jest umorzenie środków trwałych.	<b>8 625 529,37</b>
2	Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”	<b>340 130,78</b>	Ewidencja komputerowa – „Stan składników majątku z kartotek: ”Wyposażenie (il.-wart.)	<b>340 130,78</b>
3	Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”	<b>7 321,02</b>	Ewidencja komputerowa – Stan składników majątku z kartotek – dla grupy „Wartości niematerialne i prawne.	<b>7.321,02</b>
4	Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”	<b>36 867,75</b>	Ewidencja komputerowa – „Stan składników majątku z kartotek dla grupy zbiory biblioteczne”	<b>36 857,75</b>

*Opracowano na podstawie ewidencji księgowej - kont syntetycznych i ewidencji pomocniczej.*

Stan składników majątku wykazany na kontach syntetycznych wykazanych w powyższej tabeli zgodny jest ze stanem wykazany w ewidencji pomocniczej prowadzonej do tych kont. Ewidencja pomocnicza prowadzona jest komputerowo w systemie Progman Wyposażenie firmy Wolters Kluewr. Umorzenie środków trwałych dokonywane jest w prowadzonej ręcznie książce o nazwie „Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych prawnych. Wartość umorzenia środków trwałych wykazana w ewidencji pomocniczej zgodna jest z zapisami na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych”.

Wartość umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych wykazana na koncie 072 zgodna jest z sumą zapisów na koncie 013,



014 i 020. Wydruki kont 011, 013, 014, 020, 071, 072 oraz zestawień obrotów i sald tych kont - akta kontroli str. 22 - 39.

Jednostka nie posiada wartości niematerialnych i prawnych poniżej 3 500,00 zł.

Składniki majątku są oznakowane numerami inwentarzowymi. Powyższe ustalono na podstawie składników majątku znajdujących się w pokoju Głównej księgovej.

W 2014 r. jednostka nie dokonywała likwidacji składników majątku.

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

Kontrolą objęto realizację planu finansowego ustalonego na 2014 r., ewidencję operacji gospodarczych i finansowych, prawidłowość sporządzenia sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań budżetowych.

Badanie przeprowadzone zostało na podstawie wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych za okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r., zapisów księgowych za ww. okres, sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych sporządzonych według stanu na koniec IV kwartału 31.12.2014 r.

**1. Plan dochodów i jego realizacja.**

Kontrolowana jednostka planowała i zrealizowała w 2014 r. dochody sklasyfikowane w rozdz. 80101 „Szkoły podstawowe”. Kontrolą objęto dochody z grudnia 2014 r.

Struktura dochodów planowanych i wykonanych w ww. rozdziale przedstawiona została w poniższej tabeli:

Tabela nr 2

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział, paragraf.	Plan po zmianach - aktualny na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie				
		Wg sprawozdania na dzień 31.12.2014 r.	Wg ewidencji księgowej			Nr konta księgowego
			Syntetycznej	Analitycznej	Wykonanie od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r.	
<b>Budżet Rozdział 801</b>						
§ 690- „Wpływy z różnych opłat”	300,00	125,00	125,00	125,00	0,00	130
§ 970 – „Wpływy z różnych dochodów”	100,00	142,66	142,66	142,66	9,13	130
<b>Razem budżet</b>	<b>400,00</b>	<b>267,66</b>	<b>267,66</b>	<b>267,66</b>	<b>9,13</b>	

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2014 r., księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb- 27S sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2014 r., dowody źródłowe.

Z powyższej tabeli wynika, że kontrolowana jednostka w 2014 r. planowała (w budżecie) dochody łącznie w kwocie 400,00 zł. Według stanu na 31.12.2014 r. jednostka uzyskała dochody w łącznej kwocie 267,66 zł, w tym z tytułu wydanych duplikatów legitymacji szkolnych w kwocie 125,00 zł i z tytułu prowizji uzyskanej od ZUS w kwocie 142,66 zł. W grudniu 2014 r. jednostka uzyskała dochody w kwocie 9,13 zł tytułu prowizji otrzymanej z ZUS. Kwota ta została przekazana na rachunek bankowy budżetu Miasta w dniu 05.12.2014 r. (wb nr 189). Kwota dochodów przekazana na rachunek bankowy budżetu Miasta w 2014 r. zgodna jest z kwotą wykazaną na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Wydruk „Zestawienia obrotów i sald konta 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych” – **akta kontroli str. 40.**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb- 27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2014 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej o nazwie „Analityka rachunków bankowych wg dokumentów” za grudzień 2014 r. oraz „Zestawienie wykonanych dochodów za styczeń – grudzień 2014”. Kopia sprawozdania Rb-27S oraz wydruki ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 41 – 44.**

### **Wnioski**

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

## **2. Plan wydatków i jego realizacja – budżet.**

W oparciu o plan finansowy i jego zmiany na dzień 31.12.2014 r., sprawozdania budżetowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. dla:

- działu 801 – „Oświata i wychowanie” i rozdziałów: 80101 - „Szkoły podstawowe”, 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”, 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” i 80195 - „Pozostała działalność”,
- działu 851 - „Ochrona zdrowia” rozdziału 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”,
- działu 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza” rozdziałów: 85401 – „Świetlice szkolne” i 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów”

księgi rachunkowe i dowody źródłowe ustalono, że kontrolowana jednostka według stanu na 31.12.2014 r.:

- planowała wydatki w 2014 r. w łącznej kwocie **3 638 115,75 zł**,
- wykonała wydatki według ewidencji księgowej i sprawozdania w łącznej kwocie **3 637 822,62 zł** (tj. w kwocie o 293,13 zł mniejszej od kwoty planowanej),

co stanowi 99,99 % planowanych na 2014 r. wydatków.

Jednostka kontrolowana otrzymała z budżetu Miasta na wydatki łącznie kwotę **3 638 115,75 zł**. Niewykorzystana kwota 293,13 zł została zwrócona na rachunek budżetu Miasta w dniu 30.12.2014 r. (wb nr 201).

Kontrolą objęte zostały wydatki z grudnia 2014 r. sklasyfikowane w wymienionych w poniższej tabeli podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Tabela nr 3

Nr §	Nazwa paragrafu	Plan roczny aktualny na 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2014 r. wg sprawozdań Rb-28S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014	% wyk. 53	Wykonanie od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r.	% wykon. 75
1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>Rozdział 80101</b>						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.	7832,00	7 832,00	7 832,00	100,00	4 834,24	61,73
4010	Wynagrodzenia osobowe.	1 985 030,00	1 985 025,97	1 985 025,97	100,00	167 321,73	8,43
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	152 021,00	152 019,14	152 019,14	100,00	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	351 438,00	351 434,65	351 434,65	100,00	28 096,51	8,00
4120	Składki na Fundusz Pracy.	39 147,00	39 058,29	39 058,29	99,78	4 779,17	12,24
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	14 300,00	14 300,00	14 300,00	100,00	1 163,15	8,14
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	46 036,00	46 035,82	46 035,82	100,00	14 035,82	3,05
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek.	6 910,00	6 910,00	6 910,00	100,00	4 500,00	65,13
4260	Zakup energii.	177 188,00	177 186,20	177 186,20	100,00	15 262,71	8,62
4270	Zakup usług remontowych.	79 110,00	79 110,0	79 110,0	100,00	0,00	0,00
4280	Zakup usług zdrowotnych.	229,00	229,00	229,00	100,00	40,00	17,47
4300	Zakupy usług pozostałych.	28 839,00	28 835,08	28 835,08	99,99	4 636,88	16,08
4350	Zakup usług dostępu do Internetu.	443,00	420,88	420,88	95,01	14,98	3,56
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.	1 632,00	1 631,19	1 631,19	99,95	127,37	7,81
4410	Podróże krajowe służbowe.	2 175,00	2 175,00	2 175,00	100,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS.	108 870,00	108 870,00	108 870,00	100,00	0,00	0,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorządu teryt.	15 120,00	15 120,00	15 120,00	100,00	20,00	0,14
	<b>Ogółem rozdział 80101</b>	<b>3 016 320,00</b>	<b>3 016 193,22</b>	<b>3 016 193,22</b>	<b>99,99</b>	<b>245 028,12</b>	<b>8,12</b>
	<b>Rozdział 80103</b>						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	296,00	296,00	296,00	100,00	296,00	100,00
4010	Wynagrodzenia osobowe.	99 918,00	99 907,12	99 907,12	99,99	10 717,21	10,73
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	7 787,00	7 785,46	7 785,46	99,98	0,00	0,00

4110	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	19 221,00	19 220,05	19 220,05	99,99	2 667,42	13,88,
4120	Składki na ubezpieczenie społeczne.	2 083,00	2 007,73	2 007,73	96,39	465,76	23,20
4170	Wynagrodzenia bezosobowe.	7 156,00	7 156,00	7 156,00	100,00	743,31	10,39
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	15 761,00	15 761,00	15 761,00	100,00	5 864,32	73,21
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek.	3 920,00	3 920,00	3 920,00	100,00	1 574,21	40,16
4270	Zakup usług remontowych.	1 016,00	1 015,99	1 015,99	99,99	0,00	0,00
4300	Zakupy usług pozostałych	6 072,00	6 071,16	6 071,16	99,99	350,00	5,77
4440	Odpisy na ZFŚS.	6 278,00	6 278,00	6 278,00	100,00	0,00	0,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3 013,00	3 013,00	3 013,00	100,00	3 013,00	100,00
	<b>Ogółem rozdział 80103</b>	<b>172 521,00</b>	<b>172 431,51</b>	<b>172 431,51</b>	<b>99,95</b>	<b>172 431,51</b>	<b>14,90</b>
	<b>Rozdział 80146</b>						
4300	Zakupy usług pozostałych	2 340,00	2 340,00	2 340,00	100,00	0,00	0,00
4410	Podróże służbowe krajowe.	152,00	151,15	151,15	99,44	0,00	0,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służb cywilnych.	4 273,00	4 273,00	4 273,00	100,00	1 606,00	37,59
	<b>Ogółem rozdział 80146</b>	<b>6 765,00</b>	<b>6 764,15</b>	<b>6 764,15</b>	<b>99,99</b>	<b>1 606,00</b>	<b>23,74</b>
	<b>Rozdział 80195</b>						
4300	Zakupy usług pozostałych	3 583,00	3 582,16	3 582,16	99,98	1 499,58	41,86
4440	Odpisy na ZFŚS.	35 988,00	35 988,00	35 988,00	100,00	0,00	0,00
	<b>Ogółem rozdział 80195</b>	<b>39 571,00</b>	<b>39 570,16</b>	<b>39 570,16</b>	<b>99,99</b>	<b>1 499,58</b>	<b>3,79</b>
	<b>Rozdział 85154</b>						
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	2 514,00	2 475,37	2 475,37	98,46	917,93	37,08
4120	Składki na Fundusz Pracy.	352,00	318,30	318,30	90,43	124,23	39,03
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	14 400,00	14 400,00	14 400,00	100,00	1 451,81	10,08
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	1 000,00	1 000,00	1 000,00	100,00	0,00	0,00
4220	Zakup środków żywności	1 450,00	1 450,00	1 450,00	100,00	679,08	46,83
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	2 500,00	2 500,00	2 500,00	100,00	0,00	0,00
	<b>Ogółem rozdział 85154</b>	<b>22 216,00</b>	<b>22 143,67</b>	<b>22 143,67</b>	<b>99,68</b>	<b>3 173,05</b>	<b>14,33</b>
	<b>Rozdział 85401</b>						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	771,00	771,00	771,00	100,00	771,00	100,00
4010	Wynagrodzenia osobowe.	270 727,00	270 725,62	270 725,62	100,00	29 321,51	10,83
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	23 841,00	23 840,43	23 840,43	99,99	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	48 041,00	48 040,91	48 040,91	100,00	4 453,89	9,27
4120	Składki na Fundusz Pracy.	5 132,00	5 131,20	5 131,20	99,99	687,78	13,40
4440	Odpisy na ZFŚS.	21 455,00	21 455,00	21 455,00	100,00	0,00	0,00
	<b>Ogółem rozdział 85401</b>	<b>369 967,00</b>	<b>369 964,16</b>	<b>369 964,16</b>	<b>100,00</b>	<b>35 234,18</b>	<b>9,52</b>
	<b>Rozdział 85415</b>						
3260	Inne formy pomocy dla uczniów	3 900,00	3 900,00	3 900,00	100,00	0,00	0,00

	<b>Ogółem rozdział 85415</b>	<b>3 900,00</b>	<b>3 900,00</b>	<b>3 900,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>Rozdział 80101 zlecone</b>						
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek.	6 855,75	6 855,75	6 855,75	100,00	6 855,75	100,00
	<b>Ogółem rozdział 80101</b>	<b>6 855,75</b>	<b>6 855,75</b>	<b>6 855,75</b>	<b>100,00</b>	<b>6 855,75</b>	100,00
	<b>Ogółem ww. rozdziały</b>	<b>3 638 115,75</b>	<b>3 637 822,62</b>	<b>3 637 822,62</b>	<b>99,99</b>	<b>319 087,91</b>	<b>8,77</b>

*Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2014 r., księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe Rb- 28S sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2014 r.*

Z powyższego zestawienia wynika, że z budżetu Szkoły zrealizowane zostały wydatki łącznie w kwocie 3 637 822,62zł, co stanowi 99,99% planowanych wydatków. W miesiącu grudniu 2014 r. zrealizowane zostały wydatki łącznie w kwocie 319 087,91 zł, co stanowi 8,77 % wykonanych wydatków według ewidencji księgowej i sprawozdania oraz 8,77% planowanych wydatków.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb- 28S z wykonania planu wydatków, sporządzonych za okres od początku roku do 31.12.2014 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej o nazwie „Zestawienie wykonanych wydatków za styczeń – grudzień 2014” i „Analityki rachunków bankowych (wg dokumentów) za m-c Grudzień 2014”. Wykazana w sprawozdaniach kwota wydatków zgodna jest z kwotą wykazaną na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Kopie sprawozdań Rb- 28S i wydruki ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 45, 45a) – 94.**

### **Wnioski**

W badanym zakresie, na podstawie próby dowodów księgowych dokumentujących poniesione w 2014 r. wydatki, ustalono, że kontrolowana jednostka dokonywała wydatków: na cele i w granicach kwot ustalonych w planie finansowym oraz w terminach płatności określonych na fakturach, rachunkach oraz w terminach ustalonych w przepisach prawa (składki na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, wynagrodzenia).

W toku kontroli wydatków ustalono, że:

1. w dniu 10.12.2014 r. nauczycielom emerytom Pani H.U. został wypłacony zasiłek z Zakładowego Funduszu Zdrowotnego Nauczycieli w kwocie 599,00 zł a Pani K.S. w kwocie 300,00 zł (wb nr 192). Podstawą do wypłaty ww. zasiłków były wnioski złożone przez ww. na formularzu o przyznanie zapomogi losowej stosowane przy przyznawaniu zapomóg z ZFŚS zamiast na formularzu stosowanym przy przyznaniu pomocy z funduszu

zdrowotnego nauczycieli. Do wniosków tych nie zostały załączone oświadczenia wnioskodawców o dochodach (brutto) z ostatnich trzech miesięcy, przypadających na jednego członka rodziny uzyskanych ze wszystkich źródeł przychodu oraz imienne rachunki (faktury) dokumentujące koszty leczenia. Ponadto w przypadku Pani K.S. do wniosku nie zostało załączone aktualne zaświadczenia lekarskie o przewlekłej chorobie.

Ww. świadczenia przyznane zostały przez Panią Dyrektor (podpis na wnioskach) w oparciu o oświadczenia o średnim dochodzie na członka rodziny z dnia 20.02.2014 r. i z dnia 03.03.2014 r. składanych dla potrzeb wypłaty środków z ZFŚS.

Kopia wyciągu bankowego nr 192 z dnia 10.01.2014 r. wniosków o przyznanie zapomóg losowych kopie oświadczeń o średnich dochodach na członka rodziny oraz kopia Regulaminu Zakładowego Funduszu Zdrowotnego Nauczycieli – **akta kontroli str. 95 – 101.**

Dyrektor Szkoły w powyższej sprawie złożyła wyjaśnienie następującej treści: *„Dnia 9 grudnia 2014 r. powołana przez Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 18 ds. Funduszu Zdrowotnego Nauczycieli komisja, zebrała się w celu rozpatrzenia wniosków o pomoc finansową. Wpłynęło 9 wniosków. Komisja udzieliła wnioskodawcom wsparcia, nie wyczerpując otrzymanego na ten cel budżetu. Pani Dyrektor, mając to na uwadze, jak i fakt złożenia przez emerytowanych nauczycieli wniosków o udzielenie z ZFŚS zapomogi losowej, zaproponowała Komisji, by w ramach posiadanych środków objąć pomocą FZN byłych pracowników pedagogicznych: p. H.U. i p. K.S., kwalifikujących się do takowej wg regulaminu FZN. Komisja znając trudną sytuację zdrowotną obu pań, przychyliła się do propozycji i przyznała ww. osobom zasiłki pieniężne. Decyzję o ich wysokościach, wraz z podpisami Komisji i adnotacją o źródle finansowania udokumentowano na wnioskach o przyznanie zapomogi losowej z ZFŚS. Przez niedopatrzenie formalne, nie zwrócono się do wnioskodawczyń o wypełnienie druków przewidzianych regulaminem FZN, a wiedzę o wysokości dochodów na członka rodziny zaczerpnięto ze złożonych w 2014 r. na cele ZFŚS oświadczeń. Wyjaśnienie Dyrektora – **akta kontroli str. 102 – 103.***

### **Nieprawidłowości**

Przyznanie i wypłacenie w dniu 10.12.2014 r. nauczycielom (emerytom) p. H.U. i p. K.S. z Zakładowego Funduszu Zdrowotnego Nauczycieli zasiłków pieniężnych łącznie w kwocie 899,00 zł, mimo braku dowodów na udokumentowanie zasadności ich przyznania, wymaganych przepisami § 11 „Regulaminu Zakładowego Funduszu Zdrowotnego Nauczycieli z dnia 01.10.2011 r.

## Plan i wykonanie dochodów - Wydzielonego rachunku dochodów jednostki budżetowej.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 18 na podstawie uchwały Rady Miasta Poznania nr LXXX/1233/V/2010 z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami dokonanymi uchwałą Nr XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. i uchwałą Nr LIV/817/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 09.07.2013 r. – utworzył „Wydzielony Rachunek Dochodów” dla rozdziału 80101 – „Szkoły podstawowe”.

**3.1.** W oparciu o plan finansowy aktualny na 31.12.2014 r. dla ww. rozdziału, sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku 2014 r. do dnia 31.12.2014 r., ewidencję księgową oraz dowody źródłowe sporządzone zostało zestawienie dochodów osiągniętych przez Szkołę do dnia 31.12.2014 r. oraz w grudniu 2014 r.

Tabela nr 4

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział, paragraf.	Plan po zmianach - aktualny na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie					
		Wg sprawozdania Rb 34 na koniec IV kw. 2014 r.	Wg ewidencji księgowej			Wykonanie od 01- do 31 12.2014 r.	Nr konta
			Syntetycznej	Analitycznej			
1	2	3	4	5	6	7	
§ 0750 – „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątku.	118 908,00	109 261,30	109 261,30	109 261,30 na najem składników majątku sale lekcyjne, sale gimnastyczne, mieszkanie, pomieszczenia magazynu najmu boku kuchennego i najem terenu	<b>19 397,19</b>	132/ 200	
§- 0830 – „Wpływy z usług”.	26 337,00	25 488,37	25 488,37	25 488,37 za media	<b>6 922,53</b>	132 200	
§ 960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny”	33 450,00	29 734,12	29 734,12	29 734,12 Zajęcia dodatkowe na wnioski rodziców – basen	<b>4 687,12</b>	132 200	
<b>Razem WRD</b>	<b>178 695,00</b>	<b>164 483,79</b>	<b>164 483,79</b>	<b>164 483,79</b>	<b>31 006,84</b>		

*Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2014 r., księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe Rb-34S sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2014 r.*

W ramach WRD, jak wynika z ewidencji księgowej i sprawozdania, jednostka kontrolowana w 2014 r. uzyskała dochody w kwocie łącznej **164 483,79 zł** a w miesiącu grudniu uzyskała w kwocie łącznej **31 006,84 zł**, w tym dochody sklasyfikowane:

- w § 0750 – „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątku w kwocie 19 397,19 zł

- z tytułu najmu sal lekcyjnych, sal gimnastycznych, lokalu mieszkalnego, pomieszczeń bloku kuchennego, pomieszczeń magazynowych oraz najmu terenu pod parking,
- w § 0830 – „Wpływy z usług” w kwocie **6 922,53 zł** z tytułu opłat za media,
- w § 0960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny” w kwocie **4 687,12 zł**, z tytułu wpłat rodziców za basen. Wpłaty dokonała Rada Rodziców. Wpłata ta została potraktowana, jako darowizna. Wpłaty za basen winny być sklasyfikowane w § 0830 – „Wpływy z usług”

Dane dotyczące dochodów wykazane w sprawozdaniu Rb- 34S sporządzonym za okres od początku roku 2014 do dnia 31.12.2014 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej o nazwie „Zestawienie wykonanych dochodów za styczeń - grudzień 2014 r. i w „Analityce rachunków bankowych (według dokumentów) za grudzień 2014 r. ”.

Kopia sprawozdania Rb-34S - z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku 2014 do dnia 31.12.2014 r. oraz wydruk ww. ewidencji. - **akta kontroli str. 104 – 110.**

### 3.2. Kontrola dochodów z najmu składników majątku.

W grudniu 2014 r. przedmiotem najmu były między innymi: sale gimnastyczne, sale lekcyjne, pomieszczenia magazynowe, teren pod parking, lokal mieszkalny, pomieszczenia kuchni, pomieszczenia na prowadzenie bufetu.

Podstawą realizacji dochodów były umowy najmu zawarte z najemcami. Kontrolą objętych zostało 6 umów najmu, w tym: 5 umów najmu pomieszczeń szkolnych (umowy nr 05/104/2015. nr 03/2014/2015, nr 01/2014/2015, nr 2/2014 i nr 3/2014) oraz 1 umowa najmu powierzchni terenu na prowadzenie parkingu ( umowa nr 4/2014).

Wyniki kontroli umów najmu przedstawiono w „Kwestionariuszu kontroli dotyczącym najmu składników majątku w Szkole Podstawowej nr 18 ” oraz w „Zestawieniu sprawdzonych umów oraz terminów realizacji należności z tytułu opłaty za wynajem składników majątku”. „Kwestionariusz kontroli dotyczący najmu składników majątku” „Zestawienie sprawdzonych umów oraz terminów realizacji należności z tytułu opłaty za wynajem składników majątku” – **akta kontroli str. 111 – 114.** Kopie umów najmu - **akta kontroli str. 115 – 129.**

W wyniku kontroli ustalono, że:

1. Umowy najmu zawarte zostały w formie pisemnej. Stroną umów jest Miasto Poznań reprezentowane przez Dyrektora Szkoły.



2. Skontrolowane umowy zostały zawarte na okres jednego roku. Niektóre z tych umów były kontynuacją umów zawartych w latach wcześniejszych. Informacja o umowach zawartych w roku szkolnym 2014/2015 oraz okresach, na jaki zostały te umowy zawarte została przekazana do Wydziału Oświaty i Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w dniu 18.03.2015 r.
3. W treści umów zawarte zostały postanowienia dotyczące przedmiotu umowy, wysokość czynszu, warunki płatności czynszu, okres, na jaki zostały zawarte umowy, okresy wypowiedzenia umów. W przypadku najmu sal gimnastycznych w umowach określono także terminy i tygodniowy wymiar korzystania z wynajętych pomieszczeń.
4. W niektórych umowach najmu nie zostały zawarte zapisy dotyczące zabezpieczenia interesów szkoły tj.:
  - w 3 umowach na 6 skontrolowanych nie została zawarta klauzula dotycząca naliczania odsetek w przypadku nieterminowej zapłaty czynszu, w 5 umowach na 6 skontrolowanych nie został określony sposób wypowiedzenia umów w przypadku nieuregulowania płatności przez okres kilku miesięcy, w 3 umowach na 6 skontrolowanych nie został określony cel, na jaki zostały wynajęte pomieszczenia, w 3 umowach spośród 6 skontrolowanych nie określono zasad rozliczenia w przypadku nie korzystania z przedmiotu najmu z winy wynajmującego.
5. Ewidencję zawartych umów najmu składników majątku prowadziła oraz wystawiła faktury Kierownik gospodarczy. W wystawionych w grudniu 2014 r. fakturach za wynajęte składniki majątku określona została między innymi kwota czynszu netto + podatek VAT (23%), kwota czynszu brutto oraz termin zapłaty.
6. Czynsz wynikający ze skontrolowanych faktur w 5 przypadkach został zapłacony po terminie zapłaty określonym na fakturze, w 2 przypadkach opóźnienie wyniosło 1 dzień, w 1 przypadku opóźnienie wyniosło 2 dni, w 1 przypadku opóźnienie wyniosło 5 dni i w 1 przypadku opóźnienie wyniosło 20 dni.
7. Od nieterminowo zapłaconego czynszu nie naliczono odsetek za zwłokę.
8. Dla każdego najemcy prowadzone jest indywidualne konto rozrachunkowe, na którym dokonywany jest przypis należności w dacie wystawienia faktury oraz wpłata czynszu w dacie wpływu czynszu na rachunek bankowy WRD. Wydruk indywidualnych kont najemców – **akta kontroli str. 130 – 135.**

## **Nieprawidłowości**

1. Od wpłaconego po terminie czynszu nie zostały naliczone w 2014 r. i nie zostały przypisane na indywidualnych kontach najemców odsetki za zwłokę, Obowiązek naliczania i ewidencjonowania odsetek od nieterminowych należności, nie później niż na koniec każdego kwartału, wynika z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wymóg naliczania i ewidencjonowania odsetek od niewpłaconych w terminie należności zawarty został także w § 8 ust. 5 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).
2. W niektórych umowach najmu opisanych w sprawozdaniu nie zostały zawarte zapisy dotyczące należytego zabezpieczenia interesów szkoły a mianowicie niektóre umowy nie zawierały klauzuli dotyczącej naliczania odsetek w przypadku nieterminowej zapłaty czynszu, w niektórych umowach nie został określony: sposób wypowiedzenia umów w przypadku nieuregulowania płatności przez okres kilku miesięcy, cel, na jaki zostały wynajęte pomieszczenia oraz zasady rozliczenia w przypadku nie korzystania z przedmiotu najmu z winy wynajmującego.

### **3.2. Kontrola dochodów z tytułu darowizn - odpłatności za zorganizowanie zajęć dodatkowych - nauka pływania.**

W grudniu 2014 r. Szkoła uzyskała dochody sklasyfikowane w § 960 w kwocie 4 687,12 zł. Ww. kwota do wpłaty rodziców za basen. Poboru opłat za zajęcia dodatkowe – za basen dokonywała Rada Rodziców. Szkoła wystawiła dla Rady Rodziców 4 faktury, tj.:

- w dniu 10.12.2014 r. fakturę nr 221/12/14 za naukę i doskonalenie pływania na kwotę brutto 1 259,52 zł,
- w dniu 12.12.2014 r. fakturę nr 223/12/14 za korzystanie z basenu (52 godz.) na kwotę brutto 780,00 zł,
- w dniu 12.12.2014 r. fakturę nr 224/12/14 za przewóz dzieci - szkoła pływalnie, pływalnia szkoła na kwotę 1 296 zł,
- w dniu 19.12.2014 r. fakturę nr 225/12/14 za naukę pływania na kwotę brutto 826,56 zł i za korzystanie z basenu na kwotę brutto 525,04 zł (łącznie na kwotę brutto 1 351,60 zł).

Ww. kwoty zostały wpłacone na rachunek bankowy WRD w dniu 11.12.2014 r. (1 259,52,00 zł), w dniu 16.12.2014 r. (2 076,00 zł) i w dniu 29.12.2014 r. (1 351,60 zł). Kopie faktur – **akta kontroli str. 201, 203, 204 i 205.**

### **Nieprawidłowości.**

Wpłacone przez Radę Rodziców na rachunek bankowy WRD środki pieniężne za organizowanie zajęć dodatkowych - nauka pływania zostały sklasyfikowane w § 960 – „Otrzymane spadki, zapisy, darowizny” a winny być sklasyfikowane w § 0830 – „Wpływy z usług”. Powyższe jest niezgodne z przepisami art. 8 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.) oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U.2014.1053 j.t. ze zm.),

### **5. Plan i wykonanie wydatków (wydzielony rachunek jednostki budżetowej).**

Kontrolą objęto wydatki za grudzień 2014 r. sklasyfikowane w wymienionych w poniższej tabeli paragrafach klasyfikacji budżetowej występujących w grudniu 2014 r. Na podstawie danych zawartych w księgach rachunkowych, sprawozdaniu Rb- 34S za okres od początku roku do 31.12.2014 r. i dowodów księgowych sporządzone zostało poniższe zestawienie wydatków WRD.

Tabela nr 5

Nr paragrafu	Nazwa paragrafu	Plan roczny aktualny na 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-34S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r.	% wyk. 5:3	Wykonanie od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r.	% wykon. 7:5
<b>1</b>	<b>2</b>						
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	27 893,00	18 504,99	18 504,99	66,34	6 942,94	37,52
4220	Zakup środków żywności.	7 430,00	7 398,81	7 398,81	99,58	587,83	7,95
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek.	9 720,00	9 718,44	9 718,44	99,98	6 868,44	70,68
4260	Zakup energii.	19 507,00	19 391,32	19 391,32	99,41	6 477,00	33,40
4270	Zakup usług remontowych.	31 584,00	28 229,05	28 229,05	89,39	369,00	1,31
4300	Zakup usług pozostałych.	65 591,00	64 897,78	64 897,78	98,94	6 952,14	10,71
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej.	3 920,00	3 450,83	3 450,83	88,03	271,43	7,87

4410	Podróże służbowe krajowe.	950,00	942,00	942,00	99,16	471,00	50,00
4430	Różne opłaty i składki.	2 350,00	2 346,00	2 346,00	99,83	0,00	0,00
4480	Podatek od nieruchomości.	6 180,00	6 174,00	6 174,00	99,90	0,00	0,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.	570,00	570,00	570,00	100,00	570,00	100,00
4530	Podatek od Towarów i usług.	3 000,00	2 860,57	2 860,57	95,35	2 860,57	95,35
	<b>Razem</b>	<b>178 695,00</b>	<b>164 483,79</b>	<b>164 483,79</b>	<b>92,05</b>	<b>32 370,35</b>	<b>19,68</b>

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2014 r., księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe Rb-34S sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2014 r.

Z powyższej tabeli wynika, że w 2014 r. jednostka planowała wydatki WRD w łącznej kwocie **178 695,00 zł**, a wykonała w łącznej kwocie **164 483,79 zł**, co stanowi **92,05%** planowanych na 2014 r. wydatków. W grudniu 2014 r. jednostka zrealizowała wydatki w łącznej kwocie **32 370,35 zł**, co stanowi **18,12 %** planowanych wydatków i **19,68 %** wykonanych wydatków za ww. okres.

Dane liczbowe dotyczące wykonanych wydatków wykazane w sprawozdaniu Rb- 34S sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2014 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej o nazwie „Analityka rachunków bankowych według dokumentów” i „Zestawienie wykonanych wydatków za styczeń – grudzień miesiąc 2014” Kopia sprawozdania Rb- 34S – **akta kontroli str. 104** i wydruki ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 136 – 148**.

W toku kontroli ustalono, że

1. w dniu 15.12.2014 r. (wb nr 173) z rachunku bankowego Wydzielonego Rachunku Dochodów na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych została przekazana kwota 13 000,00 zł z tytułu zwrotu środków z WRD. Kopia wyciągu bankowego nr 173 – **akta kontroli str. 149**.

Dyrektor Szkoły w sprawie przekazania środków z rachunku bankowego WRD na rachunek bankowy ZFŚS złożyła wyjaśnienie następującej treści „*Szkoła Podstawowa nr 18 w Poznaniu wyjaśnia, że w dniu 15.12.20104 r. zwróciła środki z Wydzielonego Rachunku Dochodów na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w wysokości 13 000 zł. Powyższa kwota była dobierana w pięciu ratach na konto Wydzielonego Rachunku Dochodów z konta ZFŚS, które dokumentuje następujące wyciągi – WB nr 102 z 21.07.2014 na kwotę 3 000 zł – Wb nr 116 z 29.08.214 na kwotę 2 500 zł, -wb nr 126 z 17.09.20114 na kwotę 3 000 zł. –Wb nr 137 z 13.10.2014 na kwotę 3 500 zł – Wb nr 140 z 16.10.2014 na kwotę 1 000 zł. Powyższe środki niezbędne były do uregulowania*

zaplanowanych, jak również niezaplanowanych wydatków. Wydatkowa, trudna sytuacja wynika, nie bezpośrednio z winy szkoły, ale okoliczności, które temu towarzyszyły. Na dzień 30.06.2014 należności wymagalne za wynajem wynosiły 4 250,47 zł. (...). Kolejne wystawiane faktury temu samemu wynajmującemu spowodowały, iż należności wymagalne na dzień 30.09.2014 wyniosły 7 633,34 zł. (...) W miesiącu sierpniu wynikała konieczność poniesienia dodatkowych kosztów (kwota 2.484 zł) związanych z usunięciem skutków burzy i silnego wiatru, który spowodował duże szkody w drzewostanie wokół budynku szkoły oraz zalaniem ścian bocznej klatki schodowej ( kwota 4 629,72 zł. W okresie tym wykonywane były prace związane z koniecznością adaptacji dwóch sal lekcyjnych dla pierwszych klas i odpowiednim ich przygotowaniem na rozpoczęcie nowego roku szkolnego. Sale te zostały wymalowane i wyposażone w odpowiednie stoliki i krzesła dla uczniów, których koszt wyniósł 4 353,34 zł. Jednocześnie informujemy, że na w/w prace nie było środków zabezpieczonych w planie finansowym budżetu. Szkoła starała się i stara pozyskiwać jak największe dochody z wynajmu, czego przykładem jest dochód uzyskany na dzień 31.12.2014 w kwocie 131 415, zł, w tym koszty za media to 22 153,72 zł a należności za wynajem na koniec roku zostały wszystkie uregulowane i wyniosły dane zgodne z sprawozdaniem Rb-N poz. N4.1). Przyznany plan finansowy z budżetu jest niewystarczający, aby w sposób właściwy i prawidłowy zabezpieczył prowadzenie placówki w zakresie działalności statutowej, do której została powołana. Za uzyskany dochód z wynajmu placówka pokrywa bieżące koszty działalności statutowej oraz wszelkie remonty i awarie, które występują bardzo często. A każdorazowe zwracanie się do Urzędu Miasta o zwiększenie planu na awarie, nie przynosi skutku związanego z przyznaniem dodatkowych środków na ten cel. Powyższe działanie miało na celu prawidłowe funkcjonowanie placówki i dobro pracowników, a przede wszystkim uczniów uczęszczających do naszej szkoły. Pełna treść wyjaśnienia oraz kopie wymienionych w wyjaśnieniu wyciągów bankowych oraz kopie wyciągów bankowych **ZFŚS – akta kontroli str. 150 – 161.**

2. W fakturach wystawionych przez O (...) P (...)S.A. za opłaty za telefony komórkowe, jako strona wskazana jest Szkoła Podstawowa nr 18 zamiast Miasto Poznań Szkoła Podstawowa nr 18. Do ww. kontrahenta zostały wystawione i przesłane „Noty korygujące” z prośbą o podanie prawidłowej nazwy kontrahenta, tj. „wskazanie w fakturach Miasto Poznań Szkoła Podstawowa nr 18”. Do dnia zakończenia kontroli ww. kontrahent nie przesłał skorygowanych faktur.

3. Pozostałe wydatki WRD udokumentowane są dowodami źródłowymi, w których stroną jest Miasto Poznań – Szkoła Podstawowa nr 18.
4. Podstawą dokonania wydatków na zajęcia dodatkowe – z tytułu basenu były faktury za przewóz dzieci na basen, za naukę pływania i za najem basenu wystawione na podstawie wymienionych niżej umów zawartych przez Szkołę: tj.
  - umowy o świadczenie usług przewozowych zawartej w dniu 07.10.2014 r. na przewóz dzieci ze szkoły na basen i z basenu do szkoły,
  - umowy zlecenie zawartej w dniu 08.10.2014 r. na naukę pływania,
  - umowy najmu nr PP.2.2220.4.2014 zawartej w dniu 10.10.2014 r. na najem basenu.

Kopie ww. umów - **akta kontroli str. 162 – 170.**

### **Wnioski.**

Na badanej próbie dowodów księgowych, zapisów w księgach rachunkowych i sprawozdania Rb - 34S kontroler ustalił, że w miesiącu grudniu 2014 r. kontrolowana jednostka dokonywała wydatków: na cele oraz w granicach kwot ustalonych w planie finansowym, w terminach płatności określonych na fakturach, rachunkach, oraz w wysokości wynikającej ze sprawdzonych pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym i zatwierdzonych do zapłaty faktur.

### **Nieprawidłowości.**

Środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym ZFŚS łącznie w kwocie 13 000,00 zł w ciągu 2014 r. zostały, jak wynika z wyciągów bankowych przekazana na bankowy rachunek Wydzielonego Rachunku Dochodów tytułem „pożyczki na WRD”. Środki te zostały przeznaczone na finansowanie wydatków WRD. Środki te zostały zwrócone na rachunek bankowy ZFŚS w dniu 15.12.2014 r. Powyższe jest niezgodne z przepisami prawa, które nie dopuszczają dowolnego gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Środki ZFŚS zgodnie z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych mogą być wydatkowane na cele socjalne pracowników. Natomiast zgodnie z art. 223 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wydatki z Wydzielonego Rachunku Dochodów mogą być dokonywane w ramach planu finansowego tego rachunku.

## 5. Należności.

Ze sprawozdania Rb-N - kwartalnego sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. oraz ewidencji księgowej kont zespołu 2 wynika, że jednostka nie posiadała na koniec 2014 r. należności wymagalnych z tytułów, wymienionych w sprawozdaniu. Kopia sprawozdania Rb- N oraz „Zestawienia obrotów i sald za miesiąc grudzień 2014 r.” – **akta kontroli str. 171.**

### Wnioski

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

## 6. Zobowiązania.

Z zapisów w księgach rachunkowych (na kontach zespołu 2) i sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. wynika, że jednostka na dzień 31.12.2014 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Kopia sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. **akta kontroli str. 172 - 173.**

### Wnioski

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

*Ogólna kwota skontrolowanych wydatków dla budżetu i WRD wynosiła kwotę 351 458,26 zł, (co stanowi 9,21 % planowanych wydatków i 9,24 % wykonanych wydatków), w tym wydatki z budżetu w kwocie 319 087,91 zł , (co stanowi 8 77 % planowanych wydatków i 8,77 % wykonanych wydatków), wydatki WRD w kwocie 32 370,35 zł (co stanowi 18,12 % planowanych wydatków i 19,68 % wykonanych wydatków).*

## 7. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku od towarów i usług (VAT)

Szkoła Podstawowa nr 18 od 01.01.2014 r. w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług, działa w ramach jednego podatnika, którym jest Miasto Poznań, Plac Kolegiacki 17 61 – 841 Poznań, NIP 209-00-01-440, Regon 631257822. Powyższy sposób rozliczeń podatku od towarów i usług został wprowadzony zarządzeniem nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania

z dnia 02.01.2014 r. i zarządzeniem zmieniającym nr 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r. w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Miasto Poznań.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono:

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

Wyniki prawidłowości sporządzania deklaracji elementarnej VAT-7e pod względem formalnym i rachunkowym zgodność danych wykazanych w deklaracji oraz prawidłowość sporządzenia rejestru sprzedaży i rejestru zakupu przedstawione zostały w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 174 - 178.**

W grudniu 2014 r. Szkoła uzyskała dochody z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych: sal lekcyjnych, sal gimnastycznych, pomieszczenia bloku żywieniowego, pomieszczeń magazynu, mieszkania, terenu pod parking, za korzystanie z mediów oraz z tytułu poboru opłat za basen pobieranych przez Radę Rodziców od rodziców dzieci korzystających z zajęć dodatkowych. Wynajem pomieszczeń, terenu i nauki pływania, stanowi świadczenie usług w rozumieniu art. 5 pkt 1 w związku z art. 8 ust. 1 ustawy o podatku VAT i podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT. Świadczone przez jednostkę usługi zostały opodatkowane podatkiem VAT według stawki 23% i według stawki 8%.

#### **7.1. Kontrola prawidłowości sporządzenia rejestru sprzedaży**

Z ustaleń zawartych w kwestionariuszu kontroli w zakresie prawidłowości sporządzenia rejestru sprzedaży wynika, że:

**7.1.1.** Kontrolowana jednostka w 2014 r. prowadziła „Rejestr sprzedaży” według wzoru z programu Progman o nazwie „Rejestr VAT dla wszystkich rodzajów dokumentów za miesiąc grudzień 2014 r. Kopia „Rejestru sprzedaży VAT” - **akta kontroli str. 179 - 180.**

**7.1.2.** W badanym okresie w jednostce kontrolowanej wystąpiły czynności o charakterze sprzedażowym:



- pobór opłat za wynajęte pomieszczenia. Podstawą poboru opłat były umowy najmu,
- pobór opłat od rodziców dzieci korzystających z nauki pływania. Poboru opłat dokonywała Rada Rodziców. Szkoła wystawiała dla Rady Rodziców faktury za korzystanie z basenu (stawka podatku VAT 8%), za przewóz dzieci na basen i z basenu (stawka podatku VAT 8%), za naukę i doskonalenie pływania (stawka podatku 23%).

**7.1.3.** W rejestrze sprzedaży ujętych zostało 25 faktur wystawionych za świadczone przez jednostkę usługi oznaczonych od nr 201/12/14 do 225/12/14. Ujęte w rejestrze sprzedaży faktury posiadały numery identyfikacyjne oraz dane adresowe stron, NIP – Miasta Poznania. W ww. rejestrze pod nr 1, 2, 7, 10, 16, 18, 19, 21, 23, 24, 25 podana została prawidłowa nazwa i NIP kontrahenta. Nieprawidłowo natomiast został podany adres, tj. w rejestrze wpisano ulice np. ul. Armii Krajowej, ul. Czecha, ul. Wichrowe Wzgórze, ul. Bolesława Chrobrego, a wystawionych faktur wpisane jest os. Armii Krajowej, os Czecha, os Wichrowe Wzgórze, os. Bolesława Chrobrego. Ujęta w rejestrze w poz. 9 faktura ma wskazany adres ul. Stare Żegrze (...) a na fakturze jest ul. Tomickiego (...). Kopie faktur sprzedaży – **akta kontroli str. 181 - 205.**

**7.1.4.** W rejestrze sprzedaży za miesiąc grudzień 2014 r. Szkoła wykazała sprzedaż:

- opodatkowaną stawką 23% w kwocie brutto 12 867,39 zł (netto 10 461,30 zł i VAT – 2 406,09 zł),
- opodatkowaną stawką 8% w kwocie brutto 2 920,44 zł (netto 2 704,11 zł i VAT 216,33 zł),
- zwolnioną z podatku VAT w kwocie 416,00 zł.

Ww. kwoty wynikają z wystawionych przez szkołę faktur.

**7.1.5.** W fakturze nr 216/12/14 z dnia 03.12.2014 r. wystawionej dla najemcy lokalu mieszkalnego nie została wskazana podstawa prawna zwolnienia z podatku, czym naruszono przepisy art. 106e ust.1 pkt.19a ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. (Dz.U.2011.177.1054 ze zm.).

**7.1.7.** Opłaty netto z tytułu wynajętych pomieszczeń zaewidencjonowane zostały w księgach WRD na koncie 700 – Przychody z tytułu najmu i dzierżawy” a z tytułu nauki pływania zaewidencjonowane zostały w księgach WRD na koncie 760 – „Pozostałe przychody operacyjne - basen”, Wykazane w rejestrze sprzedaży kwoty zgodne są z kwotami wykazanymi na koncie 700 i koncie 760.

**7.1.7.** Kwota podatku należnego zgodna jest z kwotą podatku wykazaną na koncie 220.

Wydruk kont 700, 760 oraz wydruk zestawienia obrotów i sald kont zespołu 2 (konto 220 i konta 225) i kont zespołu 7 (konto 700 i 760) – **akta kontroli str. 206 - 213.**

## **7.2. Kontrola prawidłowości sporządzenia rejestrów zakupu.**

Z ustaleń zawartych w kwestionariuszu kontroli w zakresie prawidłowości sporządzenia rejestru zakupów wynika, że kontrolowana jednostka w 2014 r. prowadziła:

**7.2.1.** „Rejestr zakupu środków trwałych” według wzoru będącego załącznikiem nr 2a do zarządzenia nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2.01.2014 r. W rejestrze tym nie były wykazane żadne zakupy.

**7.2.2.** „Rejestr zakupu – towary i usługi za miesiąc grudzień 2014 r.” według wzoru z programu księgowego Progman.

Kopie ww. rejestrów – **akta kontroli str. 214 - 215.**

Z ustaleń zawartych w kwestionariuszu kontroli w odniesieniu do prawidłowości sporządzenia „Rejestr zakupu – towary i usługi” wynika, że w rejestrze tym:

- ujęte transakcje mają potwierdzenie w dowodach źródłowych - fakturach za miesiąc grudzień i za miesiąc listopad. Faktury posiadają numery identyfikacyjne oraz dane adresowe stron, NIP – Miasta Poznania.
- ujętych zostało 14 faktur. W przypadku faktur wymienionych w rejestrze zakupu w pkt 3, 6, 7, 9 i 13 numery tych faktur różnią się od numerów podanych na fakturach, w przypadku faktury wymienionej w pkt 4 inny jest status firmy niż wynika z faktury, tj. w rejestrze wpisano, że jest to sp. z. o.o., a z faktury wynika, że jest to spółka akcyjna. Natomiast faktura wymieniona w pkt 10 rejestru ma podany inny NIP niż NIP podany na fakturze. Kopie faktur wymienionych w rejestrze – **akta kontroli str. 216 – 244,**
- w rejestrze zaewidencjonowane zostały faktury związane bezpośrednio z czynnościami opodatkowanymi podatkiem VAT wg stawek 8 % i 23%,
- ujęte zostały faktury związane z działalnością opodatkowaną i statutową, z których dokonano 100% odliczenia podatku VAT i faktury związane z działalnością opodatkowaną zwolnioną z podatku VAT i działalnością statutową, z których dokonano odliczenia podatku VAT naliczonego z zastosowaniem współczynnika VAT 65 %. W styczniu 2015 r.

ww. wskaźnik za 2014 r. został zmieniony i wyniósł 77% i według tego współczynnika dokonano korekty podatku VAT w 2014 r.

Kwota podatku naliczonego zgodna jest z zapisami na koncie 220-11- 08 – „Naliczony podatek VAT 8% w danym miesiącu” – WRD i konta 220-11-23 – „Naliczony podatek VAT 23% w danym miesiącu”- WRD i konta 220 -11- 23” budżet. Wydruk ww. kont – **akta kontroli str. 245 – 248**. Na koncie 300 – „Rozliczenie zakupu” ewidencjonowane są transakcje zakupowe. Wydruk zestawienia obrotów i sald do kont 300 Budżet i WRD – **akta kontroli str. 248a i 248b**.

### **7.3. Prawidłowość sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e.**

Z ustaleń zawartych w kwestionariuszu kontroli w zakresie prawidłowości sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc grudzień 2014 r. pod względem formalnym i rachunkowym wynika, że:

- 7.3.1.** dane zawarte w deklaracji zgodne są z danymi wykazanymi w rejestrze sprzedaży i w rejestrach zakupów. Kopia deklaracji za miesiąc grudzień - **akta kontroli str. 249 - 250**.
- 7.3.2.** deklaracja wraz z rejestrem sprzedaży, rejestrami zakupów i została przekazana drogą elektroniczną do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania w dniu 07.01.2015 r.
- 7.3.3.** w grudniu 2014 r. jak wynika z oświadczenia ustnego Głównej księgowej deklaracje VAT za miesiące wcześniejsze nie były korygowane. Deklaracja VAT za grudzień 2014 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie była także korygowana.

Kwota podatku VAT podlegająca wpłaceniu na rachunek bankowy Miasta wykazana w elementarnej deklaracji i VAT zgodna jest z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej na koncie 225-00-W – „Rozrachunki wewnętrzne z tyt. VAT z UM”. Wydruk ww. konta – **akta kontroli str. 251**.

### **Nieprawidłowości**

W zakresie prawidłowości sporządzania rejestru sprzedaży, rejestrów zakupu i elementarnej deklaracji VAT-7e stwierdzono, że:

1. w rejestrze sprzedaży pod nr 1, 2, 7, 10, 16, 18, 19, 21, 23, 24, 25 podano nieprawidłowe adresy kontrahentów tj.: w rejestrze wpisano ul. Armii Krajowej, ul. Czecha, ul. Wichrowe Wzgórze, ul. Bolesława Chrobrego. Z wystawionych faktur wynika, że są to os. Armii Krajowe, os. Czecha, os. Wichrowe Wzgórze, os. Bolesława Chrobrego. Natomiast w poz. 9 rejestru wskazany jest adres kontrahenta ul. Stare Żegrze Nr (...) a na fakturze podana jest ul. Tomickiego Nr (...),
2. w rejestrze zakupu w pkt 3, 6, 7, 9 i 13 numery faktur różnią się od numerów podanych na fakturach, w przypadku faktury wymienionej w pkt 4 inny jest status firmy niż wynika z faktury, tj. w rejestrze wpisano, że jest to sp. z o.o., a z faktury wynika, że jest to spółka akcyjna. Natomiast faktura wymieniona, w pkt 10 rejestru ma podany inny NIP niż NIP podany na fakturze.

## **8. Ocena prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych.**

Oceny prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych dokonano w „Kwestionariuszu kontroli sprawozdań” **akta kontroli str. 252 – 254.**

Kontroli poddano:

- sprawozdania budżetowe sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2014 r.: Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S, Rb 50, RB – Wsa. Kopie sprawozdań budżetowych **akta kontroli str. 41, 45- 45a, 61, 70, 75, 79, 84, 88, 91, 104 – 105. 255 – 256 i 257 – 260.**
- sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r.: Rb-N, Rb-Z. Kopie sprawozdań **akta kontroli str. 171 – 173.**

### **Wnioski**

W sprawozdaniach budżetowych Rb- 27S, Rb - 28S, Rb – 34S, Rb-50 Rb – WSa oraz sprawozdania z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z wykazane dane zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej. Ww. sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z przepisami prawa określającymi zasady ich sporządzania.

## 9. Kontrola gospodarki pieniężnej.

**9.1.** Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki i na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej w okresie od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r. Skontrolowane dowody księgowe dokumentujące poniesione przez jednostkę wydatki w ww. okresie przedstawione zostały w poniższym zestawieniu.

Tabela nr 6

Miesiąc	Nr wyciągu bankowego	Nr raportu kasowego	Nr księgowych sprawdzonych dowodów	Nr listy płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					<i>tak</i>	<i>nie</i>	
<b>grudzień (budżet)</b>	Od nr 187 z dnia 01.12.2014 r. do nr 201 z 30.12.2014 r.	Nr 11/2014 za okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r.	Od nr 569/XII/2014 do nr 657/XII/2014	Od nr 109 do nr 111, od nr 115 do nr 122. Lista nr nr 112 i 114 – ZFSS Lista nr 113 Fundusz Zdrowotny nauczycieli.	x	x	Faktury zewnętrzne, wyciągi bankowe, bankowy dowód wypłaty wpłaty do banku KP, KW, listy płac, polecenia księgowania, deklaracja podatkowa i deklaracja ZUS. deklaracja podatku VAT rejestr sprzedaży i rejestr zakupu, raport kasowy.
<b>grudzień (WRD)</b>	Od nr 164 z 01.12.2014 r. do 183 z 30.12.2014 r.	Nr 9/2014 za okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r.	Od nr 525/XII/2014 WRD do nr 595/XII/2014	Nie sporządzano list.	x	x	Faktury zewnętrzne, wyciągi bankowe, bankowe dowody wpłaty i wypłaty KP, KW, polecenia księgowania, raporty kasowe noty korygujące.

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

W wyniku kontroli dowodów księgowych dotyczących wydatków obejmujących okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r. (przedstawionych w powyższej tabeli) stwierdzono, że:

- zapisy dotyczące operacji gospodarczych w skontrolowanych wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami, listami płac),
- dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym przez uprawnione osoby,
- dowody księgowe dokumentujące poniesione w grudniu 2014 r. wydatki zostały zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora Szkoły,
- sposób ujęcia operacji w księgach rachunkowych (na kontach księgowych) podany jest na załączonych wydrukach z systemu komputerowego podpisanych przez główną księgową, oraz bezpośrednio na dowodach księgowych,
- na dowodach księgowych i w ww. wydrukach wskazana jest klasyfikacja budżetowa,
- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,

- salda początkowe w wyciągach bankowych zgodne są z saldami końcowymi wyciągu z dnia poprzedniego,
- dowody księgowe dokumentujące poniesione wydatki (faktury, rachunki, listy płac) spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 uor.,
- zobowiązania regulowane były w terminach zapłaty określonych na fakturach, i w terminach wynikających z przepisów prawa (składki na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i wynagrodzenia, podatek VAT).

### **Wnioski.**

Na wybranej do kontroli próbie dowodów księgowych dokumentujących wydatki miesiąca grudnia 2014 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie operacji pieniężnych prowadzonych za pośrednictwem banku.

### **9.2. Rozliczenia finansowe.**

Obsługę rachunków bankowych w 2014 r. wykonywał ING – Bank Śląski.

Do dysponowania saldami rachunków bankowych Szkoły przy wykonywaniu operacji finansowych wykonywanych za pośrednictwem Internetu zgodnie z „Formularzem uprawnień pełnomocników” upoważnione były 3 osoby: dyrektor – grupa A, główna księgowa grupa B, Pani R.P. specjalista d.s kadr - grupa B. Kopia „Formularza uprawnień” – **akta kontroli str. 262 - 265**. Zgodnie z ww. „Formularzem” do autoryzacji transakcji wymagane były dwa elektroniczne podpisy po jednym z każdej grupy.

### **9. 3. Prowadzenie gospodarki kasowej.**

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia w 2014 r. gospodarki kasowej przedstawiono w „Kwestionariuszu kontroli gospodarki kasowej” **akta kontroli str. 266 – 268**.

Z ww. kwestionariusza wynika, że jednostka kontrolowana prowadziła w 2014 r. gospodarkę kasową w oparciu o „Instrukcję kasową” wprowadzoną zarządzeniem nr 5/2011 Dyrektora z dnia 01.01.2011 r.

Kasę prowadzi pracownik zatrudniony na stanowisku Kierownika gospodarczego Pani E.S. Kopia zakresu obowiązków kasjera – **akta kontroli str. 7**. Kopia zakresu czynności kierownika gospodarczego – **akta kontroli str. 8 – 10**.

Kontrolą objęte zostały raporty kasowe sporządzone w grudniu 2014 r. dla budżetu i WRD wymienione w tabeli nr 6.

### **Wnioski**

Na wybranej do kontroli próbie dowodów nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej.

#### **10. Racjonalność, celowość, legalność w gospodarowaniu środkami publicznymi.**

Na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych będących podstawą dokonywania w grudniu 2014 r. wydatków ( budżetu i Wydzielonego Rachunku Dochodów) kontroler ustalił, że wydatki ze środków publicznych dokonywane były racjonalnie zgodnie z celami określonymi w statucie jednostki oraz w granicach kwot określonych w planie finansowym Szkoły. Zobowiązania wynikające ze skontrolowanych faktur i rachunków zapłacono przelewami w terminach określonych na fakturach lub w terminach określonych przepisami prawa (składki na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, wynagrodzenia) a w przypadku zakupów gotówkowych zapłaty dokonano w dniu zakupu. Wydatki budżetu i WRD zostały wykonane do wysokości ustalonej w planie finansowym na 2014 r. oraz zgodnie z przepisami prawa dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków za wyjątkiem wydatków poniesionych na wypłatę świadczeń z Funduszu Zdrowotnego Nauczycieli i przekazywania środków z rachunku bankowego ZFŚS na finansowanie wydatków bieżących. Zagadnienie to zostało opisane w pkt B. 2 i pkt B 5 sprawozdania. Od wpłaconych po terminie zapłaty czynszów za wynajęte pomieszczenia nie naliczono odsetek za zwłokę.

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

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 269 - 273.**

Kontroler ocenił prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w stosunku do miesiąca kontrolowanego. W szczególności sprawdzono:

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

W toku kontroli w przedstawionym wyżej zakresie ustalono, że:

- Jednostka kontrolowana prowadzi wszystkie księgi rachunkowe zgodnie z wymogami określonymi przepisami prawa za wyjątkiem księgi konta 130 Rachunek bieżący jednostek budżetowych”
- Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo przez Głównego księgowego w siedzibie jednostki przy wykorzystaniu programu księgowego Progman Finanse DDJ 10.0.3. firmy Wolters Kluwer SA.
- Zapisy w księgach rachunkowych są udokumentowane dowodami księgowymi.
- Dowody księgowe wydatków spełniają wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości
- Dowody księgowe wydatków zawierają potwierdzenie sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzenie do zapłaty.

### **Nieprawidłowości.**

1. Księga konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” nie jest prowadzona w przekroju podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego Powyższe jest niezgodne zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Zakładowym Planie Kont i w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).
2. Do ww. konta nie jest także prowadzona ewidencja analityczna z podziałem na rachunek dochodów i rachunek wydatków, co jest niezgodne z zasadami funkcjonowania kont określonych w instrukcji do jednolitego planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych ustalonych w piśmie Okólnym Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r.



## **12. Ocena funkcjonowania kontrolowanej jednostki. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej.**

1. Kontrolowana jednostka posiada regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej, prowadzenia rachunkowości oraz gospodarowania mieniem.
2. Mechanizmy kontroli ustalone w przepisach wewnętrznych jak i w przepisach zewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej i prowadzenia rachunkowości oraz gospodarowania mieniem nie były w pełni przestrzegane skutkiem, czego wystąpiły nieprawidłowości przedstawione szczegółowo w punkcie 13 sprawozdania.
3. Skontrolowane dowody księgowe (faktury, rachunki, listy płac) będące podstawą wydatków za badany okres były sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym przez Główną księgową a pod względem merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora Szkoły.

## **13. Ustalenia kontroli.**

Wynikiem przeprowadzonej kontroli na wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych są przedstawione niżej nieprawidłowości:

1. Nauczycielom (emerytom) p.H.U. i p. K.S w dniu 10.12.2014 r. wb nr 192 wypłacone zostały z Zakładowego Funduszu Zdrowotnego Nauczycieli zasiłki pieniężne łącznie w kwocie 899,00 zł mimo braku dowodów na udokumentowanie zasadności ich przyznania. Powyższe stanowi naruszenie przepisów § 11 „Regulaminu Zakładowego Funduszu Zdrowotnego Nauczycieli z dnia 01.10.2011 r.
2. Od wpłaconego po terminie zapłaty czynszu nie zostały naliczone i nie zostały przypisane na indywidualnych kontach najemców odsetki za zwłokę, Obowiązek naliczania i ewidencjonowania odsetek od nieterminowych należności, nie później niż na koniec każdego kwartału, wynika art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wymóg naliczania i ewidencjonowania odsetek od niewpłaconych w terminie należności zawarty został także w § 8 ust. 5 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

3. W niektórych skontrolowanych umowach najmu nie zostały zawarte zapisy dotyczące należytego zabezpieczenia interesów szkoły, a mianowicie: niektóre umowy nie zawierały klauzuli dotyczącej naliczania odsetek w przypadku nieterminowej zapłaty czynszu, nie został określony: sposób wypowiedzenia umów w przypadku nieuregulowania płatności przez okres kilku miesięcy, nie został określony cel, na jaki zostały wynajęte pomieszczenia oraz sposób rozliczenia w przypadku nie korzystania z przedmiotu najmu z winy wynajmującego.
4. Wpłacone przez Radę Rodziców na rachunek bankowy WRD środki pieniężne za organizowanie zajęć dodatkowych - nauka pływania zostały sklasyfikowane w § 960 – „Otrzymane spadki, zapisy, darowizny” a winny być sklasyfikowane w § 0830 – „Wpływy z usług”. Powyższe jest niezgodne z przepisami art. 8 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.) oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U.2014.1053 j.t. ze zm.).
5. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym ZFŚS łącznie w kwocie 13 000,00 zł w ciągu 2014 r. zostały przekazane, jak wynika z wyciągów bankowych na bankowy rachunek Wydzielonego Rachunku Dochodów tytułem cyt. „pożyczka na WRD”. Środki te zostały wykorzystane na finansowanie wydatków WRD. Środki te zostały zwrócone na rachunek bankowy ZFŚS w dniu 15.12.2014 r. Powyższe jest niezgodne z przepisami prawa, które nie dopuszczają dowolnego gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Środki ZFŚS zgodnie z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych mogą być wydatkowane na cele socjalne pracowników. Natomiast zgodnie z art. 223 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wydatki z Wydzielonego Rachunku mogą być dokonywane w ramach planu finansowego tego rachunku.
6. W rejestrze sprzedaży pod nr 1, 2, 7, 10, 16, 18, 19, 21, 23, 24, 25 podano nieprawidłowe adresy kontrahentów tj.: w rejestrze wpisano ul. Armii Krajowej, ul. Czecha, ul. Wichrowe Wzgórze, ul. Bolesława Chrobrego. Z wystawionych faktur wynika, że są to os. Armii Krajowe, os. Czecha, os. Wichrowe Wzgórze, os. Bolesława Chrobrego. Natomiast w poz.

- 9 rejestru wskazany jest adres kontrahenta ul. Stare Żegrze Nr (...) a na fakturze podana jest ul. Tomickiego Nr (...),
7. W rejestrze zakupu w pkt 3, 6, 7, 9 i 13 numery faktur różnią się od numerów podanych na fakturach, w przypadku faktury wymienionej w pkt 4 inny jest status firmy niż wynika z faktury, tj. w rejestrze wpisano, że jest to sp. z o.o., a z faktury wynika, że jest to spółka akcyjna. Natomiast faktura wymieniona, w pkt 10 rejestru ma podany inny NIP niż NIP podany na fakturze.
  8. Księgi konta 130 – Rachunek bieżący jednostki i konta 132 - „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, prowadzone są tylko w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej zamiast w przekroju podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego – analitycznie w przekroju paragrafów. Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Zakładowym Planie Kont i w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).
  9. Do ww. kont nie jest także prowadzona ewidencja analityczna z podziałem na rachunek dochodów i rachunek wydatków, co jest niezgodne z zasadami funkcjonowania kont określonych w instrukcji do jednolitego planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych ustalonych w piśmie Okólnym Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r.

**Na tym sprawozdanie zakończono.**

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z Dyrektorem kontrolowanej jednostki i Główną księgową.

Zgodnie z art. 33 ust. 5 i 6 ustawy o systemie oświaty oraz § 40 w zw. 1 ust. 3 zarządzenia nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21.12.2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje prawo przedstawienia, w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania, stanowiska wobec zawartych w nim ustaleń ocen, uwag i wniosków.

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

Kontrolę odnotowano w książce kontroli znajdującej się w jednostce kontrolowanej pod pozycją 57.

Poznań dnia 15.12.2015 r.

Podpis kontrolera.....

Jadwiga Król

/ - /