

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 **Przedszkolu nr 81 Skrzata Borodzieja** ul. Limbowa 2, 61-446 Poznań, w dniach od 15.04.2015 r. do 17.04.2015 r. oraz od dnia 21.04.2015 r. do 22.04.2015 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. 1-2.**

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:

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

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2010 r. Nr 43, poz. 247 ze zmianami, jednolity tekst 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. 2013.1711 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 Uchwałę Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. Ostatnia zmiana – Uchwała Nr LXXIII/1148/VI/2014 z dnia 23.09.2014 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 Przedszkolu.

V. Informacje ogólne o jednostce

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

1. Przedszkole nr 81 *Skrzata Borodzieja* jest jednostką budżetową, która w 2014 r. prowadziła działalność w oparciu o statut zatwierdzony uchwałą nr 5/2013-14 Rady Pedagogicznej z dnia 20.03.2014 r.

Organem założycielskim w/w Przedszkola jest Miasto Poznań. Nadzór pedagogiczny sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.

Organami przedszkola są:

- Dyrektor,
- Rada Pedagogiczna,
- Rada Rodziców.

Liczba miejsc w Przedszkolu – 48, liczba oddziałów 4. Liczba etatów kalkulacyjnych ogółem 25,87 w tym : nauczycieli 15,62, administracji i obsługi – 10,25.

2. W okresie objętym kontrolą tj. w 2014 r., Dyrektor Przedszkola nr 81 Zarządzeniem wewnętrznym Nr 26/2013-14 dnia 20.04.2014 r. wprowadził „*zasady prowadzenia rachunkowości*” w tym: Zakładowy Plan Kont.

Dyrektor jednostki kontrolowanej zarządzeniami wewnętrznymi wprowadził następujące uregulowania:

- instrukcję inwentaryzacyjną – Zarządzenie nr 4/2005 z dnia 2.01.2005 r.,
- zasady określenia druków ścisłego zarachowania – Zarządzenie nr 9/2009-10 z dnia 25.09.2009 r.,
- zasady kwalifikowania, ewidencjonowania wydatków strukturalnych ponoszonych przez przedszkole - Zarządzenie wewnętrzne nr 16/2008-09 z dn. 16.03.2009 r.,
- zasady gospodarki magazynowej – Zarządzenie nr 7/2005 z dnia 2.01.2005 r.,
- procedury gospodarki kasowej - Zarządzenie nr 26/2013-14 z dnia 20.04.2014 r.,

- instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych - Zarządzenie nr 7/2011 z dnia 3.01.2011 r.,

Oceny prawidłowości opracowania polityki rachunkowości dokonano w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 3-5.**

1.3. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

Wykaz obowiązujących w 2014 r. unormowań - **akta kontroli str. 6.** Ww. unormowania nie podlegały ocenie przez kontrolera.

Wnioski.

1. W procedurach gospodarki kasowej wprowadzonych Zarządzeniem nr 26/2013-14 z dnia 20.04.2014 r., przywołano jako podstawę prawną :

- a) rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. w sprawie szczególnych zasad i wymagań jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. z 1998 r. nr 129 poz. 858 oraz Dz. U. nr 17 poz. 221), które utraciło moc z dniem 11.07.2010 r. Obowiązujący akt prawny - rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 07.09.2010 r. w sprawie wymagań jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne.

2. W instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonej Zarządzeniem nr 7/2011 z dnia 3.01.2011 r., przywołano jako podstawę prawną:

- a) rozporządzenie MF z dnia 26.01.2005 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu Dz. U z 2005r. Nr 23,poz. 190), które uchylono z dniem. 1.01.2006 r. Obowiązujący akt prawny od 1.01.2011 r. to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241 poz. 1616 ze zm.),
- b) rozporządzenie MF z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U nr 115 poz. 781), które utraciło moc z dniem 8.02.2010 r. W okresie kontroli obowiązywało rozporządzenie Ministra Finansów z dnia z dnia 3.02.2010 r., które uchylono z dniem 24.01.2014 r. Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra

Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2014.119).

3. Stanowiska urzędnicze

3.1. Dyrektorem Przedszkola nr 81 jest **Pani Barbara Stachowiak**, która została powołana na ww. stanowisko Zarządzeniem nr 280/2011/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12.05.2011 r. na okres od 1.09.2011 r. do 31.08.2016 r.

Dyrektor otrzymał pełnomocnictwo od Prezydenta Miasta Poznania nr 592/2011 z dnia 31.05.2011 r. do zaciągania zobowiązań finansowych, zawierania umów najmu i dzierżawy (z wyjątkiem najmu i dzierżawy lokali mieszkalnych znajdujących się na terenie wymienionej jednostki organizacyjnej), do reprezentowania Miasta Poznania w postępowaniach przed sądami powszechnymi i Naczelnym Sądem Administracyjnym oraz w sprawach majątkowych, itp. Pełnomocnictwo udzielone jest na czas wykonywania obowiązków dyrektora.

3.2. Zarządzeniem nr 3/2012 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 28.09.2010 r. wyznaczono w zastępstwie do pełnienia obowiązków dyrektora Przedszkola Panią **M.R.**

3.3. Na stanowisku **głównego księgowego** na podstawie umowy o pracę od dnia 1.05.2003 r. jest zatrudniona Pani **H.K.** w ramach 0,5 etatu na czas nieokreślony. Główna księgowa uzyskała tytuł specjalisty ds. finansów i rachunkowości w Poznańskim Studium Gospodarczym.

Pani **H.K.** jest również zatrudniona w Przedszkolu na umowę o pracę na stanowisku specjalisty ds. płac i kadr (0,5 etatu). W aktach osobowych znajduje się dokument o niekaralności.

Pani **H.K.** spełnia wymogi art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013.885 j.t.) ustalone dla stanowiska głównego księgowego.

Dyrektor jednostki dnia 2.01.2006 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 gł. 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 pracownika.

Kopia zakresu obowiązków oraz czynności powierzonych Pani H.K – **akta kontroli str. 7-12.**

4. Gospodarowanie mieniem

Decyzją nr GN.XVII/72244-62/10 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 07.12.2010 r. oddano z dniem 1.01.2011 r. w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz jednostki budżetowej o nazwie Przedszkole nr 81 nieruchomość zabudowaną budynkiem przedszkola wraz z towarzyszącą infrastrukturą stanowiącą własność Miasta Poznania. Nieruchomość oddano nieodpłatnie z przeznaczeniem na działalność oświatowo-wychowawczą.

Na podstawie ksiąg rachunkowych i inwentarzowych ustalono, że na dzień 31.12.2014 r. Przedszkole nr 81 posiadało następujący majątek:

Tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie	Księga rachunkowa zł	Księga inwentarzowa zł	Różnica 3-4	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Środki trwałe (konto 011) w tym: Grunty (konto 011-01) Budynki (konto 011-02) Środki trwałe – urządzenia i maszyny w tym : komputery, ogrzewacz do wody, dźwig, Środki trwałe – narzędzia, przyrządy wyposażenie.	1 097 913,22 909 349,00 168 644,00 16421,22 5 958,44 5 136,78 5 326,00 3 499,00	 909 349,00 168 644,00 16421,22 3 499,00	0 0 0 0 0 0 0 0	
2.	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	400 767,01	400 767,01	0	
3.	Wartości niematerialne i prawne (konto 020)	8 794,85	8 794,85	0	
	RAZEM	1 507 475,08	1 507 475,08	0	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

Stan majątku trwałego na dzień 31.12.2014 r. wynikający z ewidencji księgowej prowadzonej do kont: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne” opiewał na kwotę 1 507 475,08 zł i był zgodny ze stanem wykazany w księgach inwentarzowych.

Wydruk zestawienia obrotów i sald za miesiąc 12/2014, kont 011, 013 oraz 020 - **akta kontroli str. 13-17.**

Wnioski.

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do ww. zagadnienia.

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

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

2. Plan dochodów i jego realizacja (budżet)

Struktura dochodów (rozdział 80104 „Przedszkola”) - 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	Nr konta księgowego
§ 0830 - Wpływy z usług	14000,00	11 741,00	11 741,00	11 741,00	130-801-80104-0830
§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	2 000,00	0	0	0	130-801-80104-0970
Razem	16 000,00	11 741,00	11 741,00	11 741,00	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

2.1. W § 0830 ujęto odpłatność za pobyt dziecka w Przedszkolu tzw. opłatę godzinową. Dochody wykazane w sprawozdaniu Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do 31.12.2014 r. zgodne są z saldem konta 222 „Rozliczenia dochodów budżetowych”. Wyrzykową kontrolą objęto karty zgłoszeń dzieci do przedszkola, porozumienia zawarte z rodzicami w 2014 r. Zasady naliczenia odpłatności za pobyt dziecka w przedszkolu dokonuje się na podstawie uchwały Nr LIV/806/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 09.07.2013 r. w sprawie określenia czasu bezpłatnego pobytu dziecka w przedszkolu oraz opłat za świadczenia udzielone przez przedszkole, dla których organem prowadzącym jest Miasto Poznań. Od 01.09.2013 r. za każdą rozpoczętą godzinę pobytu dziecka w Przedszkolu po godzinie 13:00 stawka opłat

wyniosła 1 zł (od godziny otwarcia przedszkola do godz. 13 pobyt bezpłatny). W celu obliczenia należności, dla każdego dziecka Przedszkole prowadzi szczegółową ewidencję z podaniem liczby godzin pobytu dziecka w Przedszkolu, ze wskazaniem dnia i miesiąca.

2.2. Na próbie do badania dwójki dzieci (porozumienie nr 19/2014/2015, pobyt dziecka **Sz.N.** od godz. 7:30 do 16:00, pełne wyżywienie; porozumienie nr 2/2014/2015, pobyt dziecka **M.S.** od godz. 7:00 do 16:00, pełne wyżywienie, stawka żywieniowa 7 zł) sprawdzono prawidłowość naliczenia odpłatności za przedszkole (opłata godzinowa i opłata za żywienie) w miesiącu grudniu 2014 r. Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do sposobu naliczenia odpłatności za przedszkole.

Kopia sprawozdania Rb-27S wraz z wydrukiem zestawienia paragrafów dochodów za miesiąc 12/2014 - **akta kontroli str. 18-20.**

Wnioski.

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do sposobu naliczenia odpłatności za przedszkole oraz do danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27S.

3. Struktura wydatków budżetowych – plan i wykonanie

Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe, konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem sporządził zestawienie wydatków zakwalifikowanych do poszczególnych rozdziałów 80104, 80113, 80146, 80195:

Tabela nr 3

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do 31.12.14 wg sprawozdania Rb-28S	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.14 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	5 937,00	5 530,69	5 530,69	1847,00	31,11	
§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	880 958,00	880 954,10	880 954,10	92888,67	10,54	
§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	68 543,00	68 541,91	68 541,91	0	-	
§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	162 010,00	162 007,62	162 007,62	17387,28	10,73	
§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	16 275,00	16 273,70	16 273,70	1331,61	8,18	
§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	2 000,00	1 800,00	1 800,00	81,00	4,05	

§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	17 017,00	17 000,22	17 000,22	8897,27	52,28	
§ 4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	0		0	0	-	
§ 4260 - zakup energii	43 349,00	43 180,08	43 180,08	6 235,96	14,39	
§ 4270 - zakup usług remontowych	11 346,00	11 344,14	11 344,14	3407,1	30,03	
4280 - zakup usług zdrowotnych	2 169,00	2 114,00	2 114,00	122,00	5,62	
§ 4300 - zakup usług pozostałych	133 018,00	124 015,37	124 015,37	16078,49	12,09	
§ 4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	981,00	980,88	980,88	53,04	5,41	
§ 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	0	0	0	0	-	
§ 4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.	2 943,00	2 942,49	2 942,49	271,55	9,23	
§ 4410 - podróże służbowe krajowe	1720,00	1720,00	1720,00	209,60	12,19	
§ 4430 - różne opłaty i składki	678,00	677,50	677,50	0,00	-	
§ 4440 - odpisy na ZFŚS	63636,00	63 636,00	63 636,00	0,00	-	
§ 4520 - opłaty na rzecz budżetów j.s.t	2 090,00	2 090,00	2 090,00	380,00	18,18	
§ 4580 - pozostałe odsetki	0	0	0	0	0	
§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	14 368,00	14 368,00	14 368,00	6978,17	48,56	
Razem	1 429 038,00	1 419 176,70	1 419 176,70	156 168,74	10,93	

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 samorządowej jednostki budżetowej 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 1.12.2014 r. do 31.12.2014 r. wyniosła **156 168,74** zł co stanowi **10,93%** planowanych wydatków.

Kopia sprawozdań Rb-28S, wydruk zestawienia paragrafów za miesiąc 12/2014, wydruk rachunków bankowych (wg dokumentu), oraz sprawozdanie Rb-Wsa „o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego w 2014 r.” - **akta kontroli str. 21-37.**

Wnioski.

Kontroler nie wnosi uwag do prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych Rb-28S, za okres od 1.12.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz zgodności z planem.

Sprawozdanie Rb-Wsa „o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego w 2014 r.” sporządzono na podstawie danych ujętych w zestawieniu wydatków strukturalnych prowadzonym w systemie Progran Finanse DDJ, a nie na podstawie ewidencji księgowej która powinna być prowadzona na koncie 975 „Wydatki strukturalne”, a nie z ww. zestawienia”. 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.).

Przedszkole w Zakładowym Planie Kont nie wykazało konta 975 „Wydatki strukturalne”, które cyt. „służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych. Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu”.

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

4.1. Rada Miasta Poznania upoważniła jednostkę kontrolowaną do gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów na mocy uchwały NR LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. Ostatnią zmianę wprowadzono uchwałą Nr LXXIII/1148/VI/2014 Rady Miasta Poznania z dnia 23 września 2014 r.

4.2. Zestawienie dochodów osiągniętych przez Przedszkole nr 81 wg paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów własnych przedstawiono w poniżej tabeli.

Tabela nr 4

Klasyfikacja Budżetowa	Plan po zmianach	Dochody wykonane				
		Wg 34S	Wg ewidencji księgowej			Uwagi
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego	
§ 0750 - dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	800,00	497,97	497,97	497,97	132-801- 80104-0750	Dochody osiągnięto tylko w okresie

Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego						od stycznia do czerwca 2014 r.
§ 0830 - wpływów z usług	56 000,00	45 147,00	45 147,00	45 147,00	132-801- 80104-0830	
§ 0960 - otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	6 000,00	5 036,64	5 036,64	5 036,64	132-801- 80104-0960	Darowizna od jednego darczyńcy w miesiącu marcu 2014 r. na wyznaczony cel
§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	1 000,00	0	0	0	-	
Razem	63 800,00	50 681,61	50 681,61	50 681,61		

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

4.2.1. W zakresie wpływów z usług (§ 0830) kontrolą objęto odpłatność wnoszoną przez rodziców dotyczącą opłaty za wyżywienie dziecka w Przedszkolu. W 2014 r. dochody z ww. tytułu wyniosły 45 147,00 zł które stanowiły 89,01% ogólnych dochodów. Stawka żywieniowa za 3 posiłki dziennie w 2014 r. wyniosła 7,00 zł. Dochody ogółem zaewidencjonowane w księgach rachunkowych były zgodne z dochodami przedstawionymi w sprawozdaniu 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 do 31.12.2014 r. Prawdliwość naliczenia odpłatności na jedno dziecko przedstawiono w dziale B pkt 2.2 sprawozdania (próba do badania miesiąc grudzień 2014 r.).

Kopia sprawozdania Rb-34S oraz wydruk zestawienia paragrafów za miesiąc 12/2014 oraz analityki rachunku bankowego (wg dokumentu) do § 0970 - **akta kontroli str. 38-50.**

4.2.2. Prawdliwość zawartych umów i terminowość ich płatności.

Przedszkole nr 81 w okresie od 1 stycznia do 31.12.2014 r. uzyskało ogółem dochody zgromadzone na rachunku WRD w kwocie 50 681,61 zł w tym: z tytułu najmu - kwota 497,97 zł (w okresie od stycznia do czerwca 2014 r.).

Jednostka kontrolowana w 2014 r. tylko od jednego najemcy uzyskała dochody tytułem najmu pomieszczenia na naukę języka angielskiego. Umowę najmu zawarto ze Szkołą J.A. na czas określony od 18.11.2013 r. do 30.06.2014 r. Ustalono odpłatność za 1 godz. zegarową w kwocie 25 zł brutto. W związku z tym, że Przedszkole osiągnęło ww. dochód w okresie od stycznia do czerwca 2014 r., a kontrolą objęto miesiąc grudzień 2014 r., kontroler nie sprawdzał terminowości płatności z ww. tytułu.

Wnioski.

Kontroler nie wnosi uwag do prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych Rb-34S w zakresie dochodów.

4.3. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT

Dyrektor Przedszkola nr 81 zarządzeniem Nr 26/2013-14 dnia 20.04.2014 r. określił zasady rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT).

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

konto 700 - „Przychody z tytułu sprzedaży wyrobów i usług” z podziałem na żywienie dzieci, personelu pedagogicznego i niepedagogicznego (obsługa, administracja),

konto 220 - 00- 1 – „VAT naliczony do rozliczenia w miesiącu bieżącym”,

konto 220 - 00- 3 – „VAT naliczony do rozliczenia w miesiącu następnym”,

konto 220 - 00- 4 – „VAT korekta roczna”,

konto 220 - 00- 008 – „VAT należny 8%”,

konto 220 - 00- 023 – „VAT należny 23%”,

konto 225 - 01- 00 – „Rozliczenie VAT”

Konto 800W – „Fundusz obrotowy rozliczenia wewnętrzne VAT”.

Kopia planu kont oraz wykazu kont do ewidencji sprzedaży – **akta kontroli str. 51-69.**

4.3.2. Prawidłowość sporządzenia rejestrów sprzedaży VAT i zakupu, faktur wewnętrznych związanych ze sprzedażą zwolnioną z podatku VAT, na próbie do badania miesiąca grudnia 2014 r. przedstawiono w kwestionariuszu kontroli – **akta kontroli str. 70-73.**

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- a) jednostka kontrolowana w grudniu 2014 r. osiągnęła tylko sprzedaż związaną z działalnością zwolnioną z opodatkowania podatkiem VAT - opłata godzinowa za przedszkole oraz opłata za żywienie dzieci i nauczycieli,
- b) gł. księgowa wystawiła odrębne faktury wewnętrzne na żywienie dzieci (faktura wewnętrzna nr 40/XII/2014 r. z dnia 31.12.2014 r.), żywienie personelu - nauczycieli (faktura wewnętrzna nr 38/XII/2014 z dnia 31.12.2014 r.), oraz fakturę za pobyt dzieci w Przedszkolu (faktura wewnętrzna 39/XII/2014 r. z dnia 31.12.2014 r.). Ponadto na życzenie jednego rodzica wystawiano odrębną fakturę (f-ra nr 13/XII/2014). Kopia faktur wraz z załącznikami – **akta kontroli str. 74-94.**
- c) faktury wewnętrzne zawierały wartości liczbowe wynikające z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 700 i konta 720 za wyjątkiem faktury nr 40/XII/2014 r. dotyczącej żywienia dzieci, która opiewa na kwotę 2 404,50 zł, a z danych ewidencji księgowej wynikała kwota 2 390,50 zł – różnica 14 zł. Na powyższą okoliczność pobrano od głównej księgowej wyjaśnienie z którego wynikało, że cyt. „ *Ww. różnica*

powstała na skutek nadwyżki odpisów nad przypisami w przypadku jednego dziecka (E.M) . Rodzic zażyczył sobie, żeby Przedszkole wystawiało mu indywidualne faktury. Fakturę za grudzień wystawiono 10.12.2014 r. nie wiedząc że dziecko będzie cały miesiąc nieobecne w Przedszkolu. Rodzic zapłacił za wystawioną fakturę, co oznacza, że dokonał nadpłaty. W związku z powyższym Przedszkole na koniec roku zwróciło na konto rodzica kwotę 63 zł w tym: 49 zł za grudzień 2014 r. i 14 zł za listopad 2014 r. co znalazło odzwierciedlenie w fakturach korygujących nr 1/2014 za listopad 2014 oraz 2/2014 za grudzień 2014 r. Po uwzględnieniu korekt wartość sprzedaży wyniosła 2 390,50 zł czyli jest zgodna z kontem 700”.

Wyjaśnienie gł. księgowego oraz kopie korekt wystawionych do faktury imiennej – **akta kontroli str. 95-98.**

- d) faktury ujęte w rejestrze sprzedaży posiadają numery identyfikacyjne,
- e) faktury sprzedaży posiadają dane adresowe oraz NIP Miasta Poznań,
- f) w rejestrze sprzedaży wykazano transakcje wynikające z dowodów księgowych tj. z faktur wewnętrznych związanych z działalnością statutową oraz korekt do faktur (opłata godzinowa za pobyt dzieci w Przedszkolu oraz opłata za wyżywienie),
- g) w grudniu 2014 r. nie wystąpiły transakcje zakupowe związane ze sprzedażą opodatkowaną VAT.

Kopia rejestrów sprzedaży i zakupu (zerowa) – **akta kontroli str. 99-102.**

Wydruk zestawienia obrotów i sald z wyszczególnieniem konta 220, konta 700 i konta 720 – **akta kontroli str. 103-109**

Wnioski.

1. Faktury wewnętrzne związane ze sprzedażą zwolnioną z VAT nie zawierały podstawy prawnej zwalniającej z podatku VAT, czym naruszono postanowienia art.106e ust.1 pkt 19a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U 2011.177.1054 jt.),

4.3.2. Prawidłowość sporządzenia elementarnej deklaracji VAT-7e na próbie do badania miesiąca grudnia 2014 r. przedstawiono w kwestionariuszu kontroli (akta kontroli str. 70-73).

- a) dane zawarte w elementarnej deklaracji VAT-7e zgodne są z danymi zawartymi w rejestrach sprzedaży i zakupu,
- b) dane zawarte w deklaracji VAT-7e zgodne są z danymi liczbowymi wykazanymi w ewidencji księgowej związanej z podatkiem VAT,

c) deklaracja VAT-7e została przekazana drogą elektroniczną do Miasta Poznania dnia 15.01.2015 r. czyli w terminie wyznaczonym przez służby finansowe Miasta Poznania.

Kopia elementarnej deklaracji VAT-7e za grudzień 2014 r. – **akta kontroli str. 110-112.**

Wnioski.

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

5. Należności

5.1 Na dzień 31.12.2014 r. w Przedszkolu nie wystąpiły należności wymagalne. Należności ogółem w 2014 r. wyniosły 149,37 zł i odnosiły się do rozliczenia podatku VAT za 2014 r. zgodnie z pismem Fn-XI.3228.1.2015 z dnia 2.02.2015 r. Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania. W lutym 2015 r. dokonano korekty rocznej podatku VAT naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług, które wykorzystano do tzw. działalności mieszanej wg stanu na 31.12.2014 r. Wstępną proporcję stosowaną do odliczeń podatku VAT w 2014 r. ustalono w wysokości 65%, ostatecznie proporcja ta została zmieniona na 77%. Należy podkreślić że sprzedaż opodatkowana wystąpiła w Przedszkolu w okresie od stycznia do czerwca 2014 r. (umowę najmu opisano w pkt B/4.4.2).

W sprawozdaniu Rb-N „o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. ” sporządzonym dnia 2.01.2015 r. wykazano stan należności zerowy (sprawozdanie przedłożono w Wydziale Oświaty 8.01.2015 r.).

Kopia sprawozdania Rb-N – **akta kontroli str. 113.**

Wnioski.

Należność wynikającą z korekty podatku VAT za 2014 w kwocie 149,37 zł uwzględniono w sprawozdaniu finansowym (zgodnie z zaleceniami jednostki nadrzędnej), natomiast nie uwzględniono w sprawozdaniu Rb-N. Z wyjaśnienia gł. księgowej wynikało, że ww. należność została ustalona po dacie sporządzenia sprawozdania czyli w lutym 2015 r. (sprawozdanie Rb-N sporządzono dnia 2.01.2015 r.). Przedszkole nie dokonało korekty ww. sprawozdania wg stanu na koniec kwartału 2014 r. czym naruszyło § 10 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U 2014.1773 j.t.).

5.2. Przedszkole w 2014 r. nie umarzało wierzytelności jednostek organizacyjnych Urzędu Miasta Poznania oraz nie udzielało ulg. Kopie sprawozdań – **akta kontroli str. 114-115.**

6. Wydatki - wydzielonego rachunku dochodów

Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe, konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem sporządziła zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów własnych rozdział 80104 „Przedszkola”:

Tabela nr 5

Klasyfikacja Budżetowa	Plan po zmianach	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-34S	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 31. 12.2014 r. wg ksiąg rachunkowych	Wydatki wykonane za miesiąc XII/2014 wg ksiąg rachunkowych	% wykonania	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
§ 4220 - zakup art. żywnościowych	56 000,00	45 183,64	45 183,64	5 533,38	1,0	
§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	5 800,00	3 497,97	3 497,97	0	-	
§ 4300 - zakup usług pozostałych	2 000,00	2 000,00	2 000,00	0	-	
RAZEM	63 800,00	50 681,61	50 681,61	5 533,38	8,67	

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 **5 533,38** zł, co stanowi **8,67** % planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S i wydruku zestawienia paragrafów – **akta kontroli str. 38-50.**

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. 116.**

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. 117-118.**

Kopia sprawozdań budżetowych oraz sprawozdania Rb-WSa wraz z załącznikami – **akta kontroli str. 18-50.**

8.1. Sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S,
- Rb-28S,
- Rb-34S
- Rb- WSa

8.2 Sprawozdania w zakresie operacji finansowych:

- Rb-N,
- Rb-Z.

Wnioski.

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

9. Kontrola gospodarki pieniężnej

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

Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych przedstawiono w tabeli.

Tabela nr 6

Wyszczególnienie	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płać	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Liczba sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
budżet	207 - 226	Raport kasowy 036-14 za okres od 1 do 2 12.2014 r. (dow. 455). Rk 037-14 z dnia 2.12.2014 r. (dow. 456) Rk nr 040-14 za okres 12-19.12.2014 r. (dow. 492) Rk nr 041-14 z dnia 19.12.2014 r. (dow. 493) Rk nr 042-14 za okres 19-29.12.2014 r. (dow. 502) Rk nr 043-14 z dnia 29.12.2014 r. (dow. 503) Rk nr 044-14 za okres 29-30.12.2014 r. (dow. 505)	449-515	Od nr 94 do 97	x		112
WRD	168-183	Rk 028-14 za okres 1- 8.12.2014 r. Rk 029-14 za okres 9-12 .12.2014 r. Rk 030-14 za okres 15-19.12.2014 r.	260-285	brak	x		58
ZFŚS		scentralizowany ZFŚS w Przedszkolu nr 116					

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

W wyniku kontroli dowodów księgowych obejmujących okres od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r. (przedstawiono w tabeli nr 6) stwierdzono, że:

- na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,
- wydatki zatwierdzone są zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,
- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe potwierdzające dokonywanie za pośrednictwem banku operacji pieniężnych,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych (fakturach, rachunkach, listach płać),
- dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 uor,

f) ujęte w raportach kasowych operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami).

g) na podstawie wniosku złożonego przez nauczyciela wraz z załączonym zaświadczeniem lekarskim oraz fakturą, dyrektor Przedszkola udzielił zapomogi z Zakładowego Funduszu Świadczeń Zdrowotnych dla nauczycieli w postaci refundacji części poniesionych kosztów na cele zdrowotne nauczyciela. Faktury załączone pod wniosek potwierdzające wykonanie usługi zostały wystawione na nazwisko nabywcy, czyli nauczyciela, a nie na Miasto Poznań. Zgodnie z załącznikiem nr 4 do zarządzenia Nr 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r. 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 podstawą dokonania wydatku jest faktura VAT wystawiona na Miasto Poznań. Kopia jednego wniosku o zapomogę z funduszu zdrowotnego nauczycieli oraz kopia faktury – **akta kontroli str. 132-135.**

9.2. Kontrola bezpieczeństwa transakcji bankowych

Z formularzy uprawnień pełnomocników do konta bankowego Przedszkola nr 81 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 wszystkie zostały zaliczone do grupy A (dyrektor, gł. księgowy/specjalista ds. płac i kadr, sekretarka, intendent/kasjer).

Na wybranej próbie do badania 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 przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej”. Kwestionariusz stanowi - **akta kontroli 119-121.**

Wnioski.

- gotówkę z banku pobiera intendent Pani J.R, która została upoważniona przez Dyrektora do wykonywania ww. czynności,
- kasjer złożył oświadczenie, że ponosi odpowiedzialność za powierzone mu wartości pieniężne (w aktach osobowych znajduje się ww. upoważnienie i oświadczenie),
- przychody i rozchody z kasy potwierdzone były dowodami kasowymi (KP, rozliczeniem zaliczki) i wykazane w raporcie kasowym,
- zachowana została kolejność występujących po sobie numerów raportów,

- raporty kasowe wystawiano i zamykano każdorazowo po pobraniu z banku gotówki (np. w jednym dniu trzykrotnie pobierano gotówkę z banku na różne cele i w tym samym dniu ją rozchodowano. Sporządzono wówczas trzy raporty kasowe z taką samą datą, jednakże zachowano kolejność występujących po sobie numerów raportów kasowych - patrz tabela nr 6),
- saldo kasy z poprzedniego miesiąca (zawsze wynosiło zero złotych) zostało prawidłowo wykazane w bieżącym raporcie kasowym,
- raporty kasowe sprawdzone były przez głównego księgowego,
- dowody księgowe (gotówkowe) załączone do rozliczenia zaliczki wypłaconej intendentowi na zakupy rzeczowe i żywieniowe nie zawierają pokwitowania odbiorcy gotówki (brak daty i podpisu odbiorcy),
- dowody kasowe KP oraz faktury/rachunki załączone pod rozliczenie zaliczki zawierały numery identyfikacyjne,
- dowody kasowe podłączone pod raport kasowy zawierały podpisy o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz były zatwierdzone do wypłaty.

10. Racjonalność, legalność, celowość wydatków

10.1. Legalność wydatków.

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

10.2 Racjonalność i celowość wydatków.

- wydatki dokonane w grudniu 2014 r. poniesiono na cele statutowe Przedszkola,
- 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 - **akta kontroli str. 122-125.**

Wnioski

Kontroler ocenił prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w stosunku do miesiąca grudnia 2014 r. W trakcie kontroli stwierdzono, że:

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

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

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

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

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

13. Informacje końcowe, podsumowanie, ustalenia, wnioski

13.1. W procedurach gospodarki kasowej wprowadzonych Zarządzeniem nr 26/2013-14 z dnia 20.04.2014 r., przywołano, jako podstawę prawną rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. w sprawie szczególnych zasad i wymagań jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. z 1998 r. nr 129 poz. 858 oraz Dz. U. nr 17 poz. 221), które utraciło moc z dniem 11.07.2010 r. Obowiązujący akt prawny - rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 07.09.2010 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. z 2013 r. 1652).

13.2. W instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonej zarządzeniem dyrektora nr 7/2011 z dnia 3.01.2011 r., przywołano, jako podstawę prawną:

- a) rozporządzenie MF z dnia 26.01.2005 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz. U z 2005 r. Nr 23, poz. 190), które uchylono z dniem 1.01.2006 r. Obowiązujący akt prawny od 1.01.2011 r. to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241 poz. 1616 ze zm.).
- b) rozporządzenie MF z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U nr 115 poz. 781), które utraciło moc z dniem 8.02.2010 r. W okresie kontroli obowiązywało rozporządzenie Ministra Finansów z dnia z dnia 3.02.2010 r., które uchylono z dniem 24.01.2014 r. Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2014.119).

13.3. Faktury związane ze sprzedażą zwolnioną z VAT nie zawierały podstawy prawnej zwalniającej z podatku VAT, czym naruszono postanowienia art.106e ust.1 pkt 19a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U 2011.177.1054 jt.).

13.4. Dowody księgowe (gotówkowe) załączone do rozliczenia zaliczki wypłaconej intendentowi na zakupy rzeczowe i żywieniowe nie zawierały pokwitowania odbiorcy gotówki (brak daty i podpisu odbiorcy), co świadczy o naruszeniu procedur gospodarki kasowej.

13.5. Dyrektor Przedszkola udzielił zapomogi z Zakładowego Funduszu Świadczeń Zdrowotnych dla nauczycieli w postaci refundacji części poniesionych kosztów na cele zdrowotne nauczyciela na podstawie wniosku złożonego przez nauczyciela do którego załączono zaświadczenie lekarskie, informację o dochodach oraz fakturę. Faktury potwierdzające wykonanie usługi zostały wystawione na nazwisko nabywcy, czyli nauczyciela, a należało wskazać, jako nabywcę **Miasto Poznań**. Zgodnie z załącznikiem nr 4 do zarządzenia Nr 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r. 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 podstawą dokonania wydatku jest faktura VAT wystawiona na Miasto Poznań.

13.6. W sprawozdaniu Rb-N „o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. ” sporządzonym dnia 02.01.2015 r. wykazano stan

należności zerowy, a należało wykazać kwotę 149,37 zł, która dotyczyła rozliczenia podatku VAT za 2014 r. (zmiana proporcji z 65% na 77%). Przedszkole nie dokonało korekty ww. sprawozdania, czym naruszyło § 10 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U 2014.1773 j.t.).

13.7. Sprawozdanie Rb-Wsa „o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego w 2014 r.” sporządzono na podstawie danych ujętych w zestawieniu wydatków strukturalnych. Zestawienie to, było wygenerowane z programu komputerowego Progman Finanse, DDJ. Zgodnie z rozporządzeniem 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.), sprawozdanie Rb-Wsa należało sporządzić na podstawie ewidencji księgowej, prowadzonej do konta 975 „Wydatki strukturalne”. Przedszkole w Zakładowym Planie Kont nie uwzględniło ww. konta.

Sprawozdanie zakończone.

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

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

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją **16/2015**.

Poznań, dnia 29.06.2015 r.

Kontroler
Zenona Michałowska

/ - /