

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 9 im. Zbyszka i Jagienki** Osiedle Jagiellońskie 9, 61-226 Poznań, w dniach: 2.06.2015 r., 8.06.2015 r. 9.06.2015 r. oraz 12.06.2015 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. 1-3.**

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, ostatnia zmiana Dz.U.2014.1773),
- ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2011.177, 1054 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. 2013.1722 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3.12.2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U.2013.1485),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23.12.2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz.U.2013.1719),
- zarządzenie Nr 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r. zmieniające zarządzenie Nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT przez Miasto Poznań,
- uchwała Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ze zmianami dokonanymi Uchwałą Nr XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. zmieniającą 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

1.1. Przedszkole nr 9 jest jednostką budżetową, która w 2014 r. prowadziła działalność w oparciu o statut zatwierdzony uchwałą nr 4/2010/2011 z dnia 17.02.2011 r. Zmian w statucie dokonano uchwałą nr 4//2014/2015 Rady Pedagogicznej z dnia 17 listopada 2014 r.

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

Organami przedszkola są:

- Dyrektor,
- Rada Pedagogiczna,
- Rada Rodziców.

1.3. W okresie objętym kontrolą tj. w 2014 r., Dyrektor Przedszkola nr 9 Zarządzeniem wewnętrznym nr 1/2014 z dnia 2.01.2014 r. wprowadził „zasady (polityki) rachunkowości”.

Ww. zarządzenie posiada następujące załączniki:

Załącznik nr 1 – Instrukcja do Zakładowego Planu Kont,

Załącznik nr 2- System ochrony danych w jednostce,

Załącznik nr 3 – Plan kont za rok 2014 w układzie analitycznym,

Załącznik nr 4 – Słownik do kont syntetycznych,

Załącznik nr 5 – Etapy i czynności związane z zamknięciem rocznym,

Załącznik nr 6 – Zasady ewidencji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT),

Załącznik nr 7 – Ewidencja kosztów wg klasyfikacji paragrafów wydatków w układzie rachunku zysków i strat.

Dyrektor jednostki kontrolowanej zarządzeniami wewnętrznymi wprowadził następujące uregulowania:

- instrukcję inwentaryzacyjną – Zarządzenie nr 6/2011 z dnia 1.01.2011 r.,
- zasady ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zachowania – Zarządzenie nr 11/2011 z dn. 1.01.2011 r.,
- procedury ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-Ws w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Przedszkole - Zarządzenie nr 13/2011 z dn. 1.01.2011 r.,
- zasady gospodarki magazynowej – Zarządzenie nr 12/2011 z dnia 1.01.2011 r.,
- instrukcję kasową - Zarządzenie nr 6/2011 z dnia 2.01.2011 r.,
- procedury obiegu dokumentów - Zarządzenie nr 7/2011 z dnia 1.01.2011 r.,
- zasady przydziału i gospodarowania środkami ochrony indywidualnej oraz odzieżą i obuwiem roboczym - Zarządzenie nr 8/2014 z dnia 11.04.2014 r.

Oceny prawidłowości opracowania polityki rachunkowości dokonano w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 4-6.**

1.3. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

Wykaz obowiązujących w 2014 r. unormowań - **akta kontroli str. 7.** Ww. unormowania nie podlegały ocenie przez kontrolera.

Wnioski

1. W procedurach gospodarki kasowej wprowadzonych Zarządzeniem nr 6/2011 z dnia 01.01.2011 r. obowiązujących w okresie kontroli przywołano jako podstawę prawną :

- a) rozporządzenie MF z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. z 2008 r. nr 116, poz. 783 , Nr 23 poz. 135), które uchylono z dniem. 1.01.2011 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) Zarządzenie Prezesa NBP z dnia 6.12.1989 r. w sprawie zasad gospodarki kasowej (MP nr 43 poz. 347), które uchylono z dniem 9.04.1992 r.
- c) Zarządzenie Prezesa NBP z dnia 25.07.1989 r. w sprawie wymagań jakim powinny odpowiadać stosowane w jednostkach organizacyjnych środki ochrony wartości pieniężnych (MP nr 27 poz. 216 i nr 37 poz. 297), które uchylono z dniem 1.01.1998 r.
- d) Zarządzenie MF z 1.06.1985 r. w sprawie udokumentowania operacji kasowych (MP nr 16 poz. 128 i nr 17 poz. 107), które uchylono z dniem 1.01.1991 r. (Dz. U 1991.10.35).

Zarządzeniem wewnętrznym nr 1/2015 z dnia 12 lutego 2015 r. dyrektor wprowadził nowe procedury gospodarki kasowej w których przywołano aktualne przepisy prawa.

3. Stanowiska urzędnicze

3.1. Dyrektorem Przedszkola nr 9 jest **Pani Małgorzata Głowacka**, która została powołana na ww. stanowisko:

- Uchwałą nr 128/201 z dnia 22.01.2002 r. Zarządu Miasta Poznania na okres od 1.09.2002 r. do 31.08.2007 r.,
- Zarządzeniem nr 258/2007/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 11.04.2007 r. na okres od 1.09.2007 r. do 31.08.2012 r.,
- Zarządzeniem nr 780/2011/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 7.12.2011 r. na okres od 1.09.2012 r. do 31.08.2017 r.,

Dyrektor otrzymał pełnomocnictwo od Prezydenta Miasta Poznania nr 439/2012 z dnia 30.07.2012 r. do zaciągania zobowiązań finansowych, zawierania umów najmu i dzierżawy (z wyjątkiem najmu i dzierżawy lokali mieszkalnych znajdujących się na terenie wymienionej jednostki organizacyjnej), do reprezentowania Miasta Poznania w postępowaniach przed sądami powszechnymi i Naczelnym Sądem Administracyjnym oraz w sprawach majątkowych, itp.

3.2. Zarządzeniem nr 576/2010 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 28.09.2010 r. wyznaczono do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola nauczyciela mianowanego Panią **J.W.**

3.3. Na stanowisku **głównego księgowego** na podstawie umowy o pracę zatrudniona jest Pani **M.S** od dnia 16.04.2007 r. do 31.08.2007 r. na czas określony na ¼ etatu, od dnia 1.09.2007 r. do 31.08.2008 r. zmieniono wymiar czasu pracy na ½ etatu. Z dniem 1.09.2008 r. Pani **M.S.** została zatrudniona na czas nieokreślony w ramach 0,5 etatu. Główna

księgowa Pani **M.S.** posiada tytuł technika ekonomisty o specjalności rachunkowość i finanse. W aktach osobowych znajduje się dokument o niekaralności.

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

Dyrektor jednostki dnia 01.01.2011 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. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami). Przyjęcie obowiązków i odpowiedzialności zostało potwierdzone podpisem pracownika.

4. Gospodarowanie mieniem

Decyzją nr GN.XVII/72244-87/10 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 4.11.2010 r. oddano z dniem 1.01.2011 r. w trwałą zarząd na czas nieoznaczony na rzecz jednostki budżetowej o nazwie Przedszkole nr 9 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 9 posiadało następujący majątek:

Tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie	Księgi rachunkowe	Księga inwentarzowa zł	Różnica 3-5	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Środki trwałe / konto 011 w tym:	2 066 150,43	2.066 150,43	0	
	Grunty (konto 011-00)		1 765 404,00	0	
	Budynki (konto 011-01)		275 106,11	0	
	Środki trwałe – urządzenia i maszyny (011-02 oraz 011-03)		20 640,32	0	
	Środki trwałe – wyposaż. plac zabaw (011-05)		5 000,00		

2.	Pozostałe środki trwałe / konto 013	125 991,43	125 991,43	0	
3	Wartości niematerialne i prawne/ konto 020	6 773,94	6 773,94	0	
	RAZEM	2 198 915,80	2 198 915,80	0	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

Stan majątku trwałego (brutto) na dzień 31.12.2014 r. wynikający z ewidencji księgowej prowadzonej do konta: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne” opiewał na kwotę 2 198 915,80 zł i był zgodny ze stanem wykazanim w księgach inwentarzowych.

Wydruk analityki kont (wg dokumentu) za miesiąc grudzień 2014 do kont 011, 013 i 020

– akta kontroli str. 8-11.

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	65 000,00	45 084,29	45 084,29	45 084,29	130-01-801-80104-0830
§ 0920 - pozostałe odsetki	0,00	16,71	16,71	16,71	130-01-801-80104-0920
§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	180,00	169,00	169,00	169,00	130-01-801-80104-0970
§ 2400 - wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	161,27	161,27	161,27	130-01-801-80104-2400
Razem	65 180,00	45 431,27	45 431,27	45 431,27	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

2.1. W § 0830 ujęto odpłatność wnoszoną za pobyt dziecka w Przedszkolu tzw. opłata godzinowa.

W § 0920 „Pozostałe odsetki” wykazano odsetki od należności tytułem opłaty za przedszkole zapłaconych po ustalonym terminie.

W § 0970 „wpływy z różnych dochodów” wykazano dochody budżetowe dotyczące terminowych wpłat podatku dochodowego od wynagrodzeń.

Dochody wykazane w sprawozdaniu Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządowej” za okres od początku roku do 31.12.2014 r. zgodne są z danymi wykazanymi w § 0830 (patrz tabela nr 2) oraz z saldem konta 222 „Rozliczenia dochodów budżetowych”.

Wyrywkową 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 oraz ze wskazaniem dnia i miesiąca.

2.2. Na próbie do badania dwójki dzieci (porozumienie nr 39/2014/2015 z dnia 15.03.2014 r., pełne wyżywienie, pobyt dziecka **P.K.** w Przedszkolu od godz. 8 do 15, oraz porozumienie nr 31/2014/2015 pełne wyżywienie, pobyt dziecka **M.A.** w Przedszkolu od godz. 6 30 do 15) 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 oraz kopia planu finansowego dochodów - **akta kontroli str. 12-14.**

Wnioski

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

3. 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, 80146, 80195:

Tabela nr 3

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do 31.12.14 r. wg sprawozdania Rb 28S	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.14 r. wg ksiąg rachunkowych	Wykonanie za miesiąc XII/2014	% wykonania 5 : 2	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
§ 3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	2 014,00	2 014,00	2 014,00	45,00	2,23	
§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	621 706,00	621 588,93	621 588,93	55 379,88	8,91	
§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	46 897,00	46 896,07	46 896,07	0	-	
§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	114 956,00	114 943,43	114 943,43	10 014,34	11,52	
§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	14 597,00	14 589,60	14 589,60	1 639,26	11,23	
§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	21 507,00	21 502,63	21 502,63	3 225,70	15,00	
§ 4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	8 316,00	8 315,46	8 315,46	4 130,24	49,67	
§ 4260 - zakup energii	58 560,00	58 559,83	58 559,83	6 252,56	10,68	
§ 4270 - zakup usług remontowych	38 402,00	38 388,90	38 388,90	1 404,44	3,66	
4280 - zakup usług zdrowotnych	1 240,00	1 240,00	1 240,00	0	0	
§ 4300 - zakup usług pozostałych	36 615,00	36 506,16	36 506,16	6 765,38	18,48	
§ 4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	610,00	610,00	610,00	60,00	9,84	
§ 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	-	-	-	-	-	
§ 4370- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.	1 775,00	1 773,38	1 773,38	97,17	5,47	
§ 4410 - podróże służbowe krajowe	278,00	277,67	277,67	50,00	17,99	
§ 4430 - różne opłaty i składki	643,00	643,00	643,00	0	-	
§ 4440 - odpisy na ZFŚS	50 939,00	50 939,00	50 939,00	0	-	
§ 4520- opłaty na rzecz budżetów j.s.t	2 280,00	2 280,00	2 280,00	380,00	16,67	
§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3 923,00	3 922,99	3 922,99	1 221,99	31,15	

§ 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	3 500,00	3 500,00	3 500,00	0	-
Razem	1 028 758,00	1 028 491,05	1 028 491,05	90 665,96	8,81

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 **90 665,96** zł, co stanowi **8,81** % planowanych wydatków.

Kopia sprawozdań Rb-28S, zestawienia paragrafów wydatków, wydruk analityki kont (wg dokumentu) dla kont 130 oraz 975, plan finansowy jednostki oraz sprawozdanie Rb-Wsa o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego w 2014 r.- **akta kontroli str. 15-44.**

3.2. Jednostka kontrolowana w planie finansowym na 2014 r. przewidywała wydatki inwestycyjne w § 6050 w kwocie 3 500,00 zł z przeznaczeniem na termorenowację. Ww. środki finansowe przeznaczono na wymianę okien w Przedszkolu. Wydatku dokonano w marcu 2014 r. Ksero pisma Wydziału Oświaty dotyczącego przyznania środków na termorenowację – **akta kontroli str. 45.**

Wnioski:

Kontroler nie wnosi uwag do prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych, i zgodności z planem.

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. Ostatnia zmiana uchwała Nr LXXIII/1148/VI/2014 Rady Miasta Poznania z dnia 23 września 2014 r.

Zarządzenie z dnia 01.01.2011 r. Dyrektor utworzył wydzielony rachunek dochodów jednostki budżetowej.

4.2. Zestawienie dochodów osiągniętych przez Przedszkole nr 9 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 Rb-34S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego oraz innych umów o podobnym charakterze	20 342,00	20 291,76	20 291,76	20.291,76	132-04-80104-0750-01
§ 0830 - wpływów z usług	122 580,00	116 654,86	116 654,86	116 654,86	132-04-80104-0830-01
§ 0920 – Pozostałe odsetki	100,00	11,68	11,68	11,68	132-04-80104-0920-01
§ 0960 – Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	132-04-80104-0960-01
§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	3 518,00	3 517,36	3 517,36	3 517,36	132-04-80104-0970-01
Razem	156 540,00	150 475,66	150 475,66	150 475,66	

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 116 654,86 zł. Stawka żywieniowa za 3 posiłki dziennie w 2014 r. wyniosła 7 zł. W § 0830 dotyczącym odpłatności za żywienie w jednym przypadku pomyłkowo wykazano dochody z najmu sali na prowadzenie zajęć języka angielskiego w kwocie 96,86 zł. W § 0750 wykazano dochody z tytułu najmu pomieszczeń przedszkolnych oraz odpłatność za lokal mieszkalny.

W § 0960 wykazano darowiznę otrzymaną od jednego darczyńcy dnia 9.07.2014 r. z przeznaczeniem na określony cel.

W § 0970 wykazano dochody uzyskane z odszkodowania otrzymanego z firmy ubezpieczeniowej (dochód w kwietniu 2014 r. – kwota 3 039,73 zł oraz w grudniu 2014 r. – dochód 477,87 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.

Prawidłowość 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 dochodów za miesiąc 12/2014 oraz analityki kont (wg dokumentu) - **akta kontroli str. 46-52.**

4.2.2. Prawidłowość zawartych umów i terminowość ich płatności.

Przedszkole nr 9 w okresie od 1 stycznia do 31.12.2014 r. uzyskało ogółem dochody zgromadzone na rachunku WRD w kwocie **20.291,76 zł, w tym:** tytułem najmu lokalu mieszkalnego (kwota 4 215,58 zł), najmu pomieszczenia piwnicznego (kwota 9 375,27 zł), najmu sal na zajęcia sportowe (kwota 6 700,91 zł). Zestawienie zawartych umów z ww. tytułów oraz terminowość ich płatności w grudniu 2014 r. przedstawiono w kwestionariuszu - **akta kontroli str. 53-54.**

Wnioski.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- na najem pomieszczeń (5 najemców) zawarto umowy na czas określony nie przekraczający 3 lat,
- odpłatności za najem pomieszczeń regulowano w terminach i wysokościach wynikających z zawartych umów za wyjątkiem dwóch najemców (Sz.M.Y – zapłata dwa dni po terminie oraz O.W. – zapłata 8 dni po terminie płatności).
- od nieterminowych płatności naliczono odsetki zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- dyrektor Przedszkola na zawarcie kolejnej umowy z tym samym najemcą (najem pomieszczeń piwnicznych) posiadał zgodę z Wydziału Gospodarki Nieruchomościami (najemca Sz.M.Y).
- lokal mieszkalny o powierzchni 27,80 m² posiada licznik zużycia energii elektrycznej (najemca dokonuje opłat indywidualnie) oraz podlicznik zużycia wody, który odczytywany jest przez pracownika Przedszkola.
- stawkę czynszu za najem lokalu mieszkalnego obliczono w oparciu o Zarządzenie Nr 431/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 18 lipca 2014 r. (lokal otrzymał 29 pkt wg tabeli punktowej załączonej do ww. Zarządzenia czyli stawka czynszu wyniosła 7,80 zł/m²).
- faktury sprzedaży na najem pomieszczeń wystawia każdego miesiąca gł. księgową Przedszkola,

Kopia umów najmu – **akta kontroli str. 55-64.**

4.3. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT

Przedszkole nr 9 zarządzeniem Nr 1/2014 z dnia 02.01.2014 r. określiło zasady rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT).

4.3.1. Do ewidencji podatku należnego związanego ze sprzedażą opodatkowaną VAT prowadzono następujące konta:

- 700-04-001-01** - „Sprzedaż krajowa zwolniona z VAT” – odpłatność za wyżywienie,
- 760-04-001-01** – „Pozostałe przychody operacyjne zwolnione z VAT – czynsz za mieszkanie,
- 760-04-001-04** – „Pozostałe przychody operacyjne ze stawką 8% – czynsz za mieszkanie,
- 760-04-001-05** – „Pozostałe przychody operacyjne ze stawką 23% – czynsz za mieszkanie,
- 760-04-001-04** – „Pozostałe przychody operacyjne ze stawką 8% - wpłat z najmu,
- 760-04-002-05** – „Pozostałe przychody operacyjne ze stawką 23% - wpłat z najmu,
- 220-01-01-08** – „Podatek VAT naliczony wg stawki 8% do rozliczenia w danym miesiącu”,
- 220-0-01-23** – „Podatek VAT naliczony wg stawki 23% do rozliczenia w danym miesiącu”,
- 220-01-03-08** – „Podatek VAT naliczony wg stawki 8% do rozliczenia w następnym miesiącu”,
- 220-01-03-23** – „Podatek VAT naliczony wg stawki 23% do rozliczenia w następnym miesiącu”,
- 220-04-00-08** – „Podatek VAT należny wg stawki 8% za dany miesiąc”,
- 220 - 04- 00 - 23** – „Podatek VAT należny wg stawki 23% za dany miesiąc”,
- 300 -01-02-01-08** – Zakup netto związany ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną wg stawki 8%,
- 300 -01-02-01-23** – Zakup netto związany ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną wg stawki 23% ,
- 225 - 01- 0W** – „Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT”
- 800-01-0W** – „Fundusz jednostki – przeksięgowanie nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym”.

Kopia planu kont oraz wykazu kont do ewidencji sprzedaży – **akta kontroli str. 65-75** oraz wydruk analityki kont (wg dokumentu) – **akta kontroli str. 82-109**.

4.3.2. Sprawdzenie prawidłowości sporządzenia rejestrów sprzedaży VAT i zakupu, faktur związanych ze sprzedażą nie podlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT, sprzedażą zwolnioną z podatku VAT oraz sprzedażą opodatkowaną wg stawek procentowych, na próbie

do badania miesiąca grudnia 2014 r. przedstawiono w kwestionariuszu kontroli – **akta kontroli str. 76-81.**

4.3.2/1. Prawidłowość sporządzenia faktur sprzedaży z podziałem na sprzedaż nie podlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT, sprzedaż zwolnioną oraz opodatkowaną stawką procentową VAT.

a) w grudniu 2014 r. Przedszkole osiągnęło dochody ze sprzedaży:

- zwolnionej z opodatkowania podatkiem VAT w zakresie usług świadczonych przez jednostki objęte **systemem oświaty** zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 26 - opłata godzinowa za przedszkole, opłata za żywienie dzieci i nauczycieli
- zwolnionej z opodatkowania podatkiem VAT w zakresie wynajmu nieruchomości o charakterze mieszkalnym zgodnie z art. 43 ust 1 pkt 36 - opłata za jeden lokal mieszkalny,
- opodatkowanej podatkiem VAT wg stawki 8% - opłata za zużycie zimnej i ciepłej wody przez najemcę lokalu mieszkalnego,
- opodatkowanej podatkiem VAT wg stawki 23% - opłata za najem pomieszczeń przedszkolnych (piwnica, sale przedszkolne) oraz centralne ogrzewanie (lokal mieszkalny).

b) za żywienie dzieci oraz pobyt dzieci wystawiano zbiorcze faktury VAT (**wewnętrzne**) natomiast za żywienie personelu (nauczycieli) faktury VAT imienne,

Ww. faktury wewnętrzne zawierały podstawę prawną zwalniającą z podatku VAT (art. 43 pkt. 1 ust. 24) co oznacza, że zastosowano się do postanowienia art.106e ust.1 pkt 19a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U2011.177.1054 jt),

c) za najem pomieszczeń przedszkolnych oraz lokalu mieszkalnego wystawiano faktury VAT na nazwisko lub nazwę firmy zgodnie z zawartymi umowami,

d) wartości kwotowe wykazane we fakturach VAT wynikały z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 700 (żywienie), konta 720 (opłata za przedszkole) oraz 760 (opłata za najem pomieszczeń oraz lokalu mieszkalnego),

Kopia faktur VAT (sprzedaży) wraz z załącznikami – **akta kontroli str. 110-125.**

Wnioski

Nie wnosi się uwag do prawidłowości wystawienia faktur sprzedaży VAT.

4.3.2/2. Prawidłowość sporządzenia rejestrów sprzedaży i zakupu.

- faktury ujęte w ww. rejestrach sprzedaży i zakupu posiadały numery identyfikacyjne oraz wymagane dane adresowe wraz z NIP-em Miasta Poznań,

- transakcje ujęte w rejestrze sprzedaży oraz w rejestrze zakupu mają potwierdzenie w dowodach księgowych (faktury m-ca XII/2014),
- faktury zakupu podlegające odliczeniom podatku VAT zawierały na odwrocie zapis informujący o wysokości kwoty odliczeń i przyjętym wskaźniku,
- transakcje zakupowe związane ze sprzedażą opodatkowaną podatkiem VAT wg stawki 8 i 23% odnosiły się do energii elektrycznej, energii cieplnej, wody, ścieków, usług telekomunikacyjnych, monitoringu, oraz usług informatycznych w zakresie księgowości.

Kopia rejestrów sprzedaży i zakupu – **akta kontroli str. 126-131**

Wnioski

Nie wnosi się uwag do prawidłowości sporządzenia rejestrów sprzedaży i zakupu za wyjątkiem dwóch przypadków gdzie w rejestrze zakupu w kolumnie F3 (Nr FK/DOK) błędnie wpisano numer faktury (poz. 8 i 9 rejestru zakupu).

4.3.2/3. Prawidłowość sporządzenia elementarnej deklaracji VAT-7e na próbie do badania miesiąca grudnia 2014 r. przedstawiono w kwestionariuszu kontroli (akta kontroli str. 76-81).

- 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. 132-133.**

Wnioski

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

5. Należności

5.1. Na dzień 31.12.2014 r. wystąpiły należności wymagalne w kwocie 662,00 zł w tym: kwota 362,00 zł dotyczyła opłaty żywieniowej, a kwota 300,00 opłaty godzinowej.

Należności wymagalne:

- w kwocie 261,00 zł powstały w czerwcu 2013 r. i dotyczyły M. K.(dziecko O.A).
Z dokumentacji Przedszkola wynikało, że do rodzica wysyłano wezwania do zapłaty.

W związku z brakiem skuteczności wezwań do zapłaty, sprawę ściagalności zadłużenia przekazano dnia 15.01.2014 r. firmie windykacyjnej I.H.(...). Inkasent pismem z dnia 8.05.2014 r. poinformował Przedszkole że wierzyciel przebywa za zagranicą i obecnie ściągnięcie zadłużenia (kwoty 261 zł + odsetki 19,89 zł) jest utrudnione. Inkasent wycenił koszty komornicze oraz ustalenie miejsca pobytu Pani M.K na kwotę 345,00 zł. czyli przewyższającą ogólne koszty zadłużenia wraz z odsetkami.

- w kwocie 228,00 zł powstały w czerwcu 2014 r. i dotyczyły dwójki dzieci (rodzeństwa N.O.U). Z dokumentacji Przedszkola wynikało, że do rodzica wysyłano wezwania do zapłaty za potwierdzeniem odbioru dnia 17.09.2014 r. oraz dnia 9.10.2014 r. Ww. rodzeństwo w czerwcu 2014 r. zakończyło pobyt w Przedszkolu. W związku z brakiem skuteczności wezwań do zapłaty, sprawę ściagalności zadłużenia przekazano dnia 22.10.2014 r. firmie windykacyjnej I.H.(...). Dnia 25.03.2015 r. ww. firma poinformowała Przedszkole o bezskutecznym postępowaniu windykacyjnym.
- w kwocie 173,00 zł powstały w grudniu 2014 r. i dotyczyło trójki dzieci (C.K. – zadłużenie 150 zł, rodzeństwo S.U.P. – kwota 23 zł.) Należności uregulowano w styczniu 2015 r.

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

Kopia sprawozdania Rb-N – **akta kontroli str. 134** oraz wydruk ewidencji księgowej konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami” oraz konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – **akta kontroli str.135-146.**

Należności trudno ściągane w kwocie 489,00 zł wykazano na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”. Wydruk analityki kont (wg dokumentu) konta 290 – **akta kontroli str. 147.**

Wnioski

Nie wnosi się uwag do ww. zagadnienia .

5.2. Przedszkole w 2014 r. umorzyło wierzytelności jednostek organizacyjnych Urzędu Miasta Poznania na ogólną kwotę 1,67 zł. Umorzenie dotyczyło naliczonych odsetek od nieterminowych wpłat. Przedszkole do sprawozdania z umorzeń załączyło informację wyjaśniającą zasadność dokonania umorzeń. Kopie informacji dotyczącej udzielonych ulg przez kierownika jednostki oraz informacji dotyczącej ulg udzielonych przez Prezydenta Miasta Poznania – **akta kontroli str. 148-150.**

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
§ 2400 – wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	162,00	161,27	161,27	0	-	
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	13 610,00	13 474,56	13 474,56	9 780,58	71,86	
§ 4220 - zakup art. żywieniowych	122 580,00	116 654,86	116 654,86	16 187,84	13,21	
§ 4240 – zakup pomocy naukowych dydaktycznych i książek	1 038,00	1 038,00	1 038,00	1 038,00	100,00	
§ 4260 - zakup energii	1 247,00	1 245,85	1 245,85	0	0	
§ 4270 – Zakup usług remontowych	14 731,00	14 730,62	14 730,62	0	0	
§ 4300 - zakup usług pozostałych	803,00	802,36	802,36	180,00	22,42	
§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	46,00	45,14	45,14	0	0	
§ 4480 – Podatek od nieruchomości	2 288,00	2 288,00	2 288,00	187,00	8,17	
§ 4530 - Podatek od towarów i usług	197,00	196,27	196,27	0	0	
RAZEM	156 702,00	150 636,93	150 636,93	27 373,42	17,47	

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 **27 373,42 zł**, co stanowi **17,47 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S (**akta kontroli str. 46-52**) oraz wydruku zestawienia paragrafów wydatków i wydruk analityki kont (wg dokumentów) i planu finansowego WRD – **akta kontroli str. 151-164**.

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. 165-166.**

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

Oceny prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych, dokonano w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 167-168.**

Kopia sprawozdań budżetowych wraz z załącznikami – akta kontroli str. 15-44 oraz sprawozdania Rb-N (akta kontroli str. 134) i Rb-Z (akta kontroli str. 165-166).

8.1. Sprawozdania budżetowe:

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

8.2. Sprawozdania w zakresie operacji finansowych:

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

Wnioski

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

9. Kontrola gospodarki pieniężnej.

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

Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych przedstawiono w tabeli.

Tabela nr 6

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Ilość sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
budżet	206- 231	Rk nr 11 za okres od 1-31.12.2014 r. Rozliczenia zaliczek gotówkowych od nr 12/Rz do 14/Rz (brak numerów identyfikacyjnych w dowodach ks.	Pk od 155 do 170 Faktury zakupowe od nr 149 do nr 172	73-82	x		105
WRD	209-227	Raport kasowy nr 12 za okresem 1 do 31.12.2014 r. Rozliczenia zaliczek gotówkowych dowody od nr 38/Rz do nr 41/Rz	Faktury zakupu dowody od nr 207/F do 230/F od Faktury sprzedaży dowody od nr 97/FS do nr 106/FS	brak	x		82

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

W wyniku kontroli dowodów księgowych obejmujących okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. (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 płac),
- wypłata gotówki z kasy jest dokonywana za pokwitowaniem wraz z datą przez osobę odbierającą gotówkę,

- f) dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 uor,
- g) ujęte w raportach kasowych operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami),
- h) na podstawie faktur imiennych wystawionych na nazwisko nabywcy (rachunek nr 55/2014 i nr 56/2014, faktura nr 425/2014 - Raport kasowy nr 13/RZ) Przedszkole zrefundowało koszty udziału pracowników w warsztatach (do faktur nie załączono wniosków z prośbą o zwrot części kosztów). Zwrotu kosztów dokonano w wysokościach ustalonych w regulaminie wewnętrznym - 65%. 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.

9.2. Kontrola bezpieczeństwa transakcji bankowych

Z formularzy uprawnień pełnomocników do konta bankowego Przedszkola nr 9 wynika, że każdorazowo do autoryzacji transakcji niezbędne są dwa podpisy - podpis wprowadzającego transakcję oraz podpis zatwierdzającego transakcję. Pięciu pracowników zostało uprawnionych do wykonywania ww. czynności dwie z grupy uprawnień A (dyrektor i zastępca), dwie z grupy uprawnień B (gł. księgowa oraz specjalista ds. płac) oraz jedna z grupy C (intendent /kasjer).

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

9.3. Prowadzenie gospodarki kasowej

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej”. Kwestionariusz stanowi - **akta kontroli 169-171.**

Wnioski.

- gotówkę z banku pobiera intendent Pani M.Ł. oraz specjalista ds. płac Pani K.Ż., (podczas nieobecności Pani M.Ł.). Ww. pracownicy zostali upoważniani przez Dyrektora do pobierania gotówki z banku. W dokumentacji intendenta/kasjera znajduje się oświadczenie, że ponosi odpowiedzialność za powierzone mu wartości pieniężne,
- przychody i rozchody z kasy potwierdzone były dowodami kasowymi (KP, KW, fakturami) i wykazane w raporcie kasowym,

- zachowana została kolejność występujących po sobie numerów raportów,
- saldo kasy z poprzedniego miesiąca zostało prawidłowo wykazane w bieżącym raporcie kasowym,
- raporty kasowe sprawdzone były przez głównego księgowego,
- dowody kasowe KP i KW zawierały numery identyfikacyjne,
- dowody kasowe podłączone pod raport kasowy były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz 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 2013 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. 172-175.**

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

W szczególności sprawdzono:

- czy jednostka prowadzi wymagane przepisami ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe,
- czy księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z wymogami określonymi w przepisach prawa,
- czy zapisy są kompletne i udokumentowane,

- czy dowody księgowe zawierają klasyfikację budżetową oraz dekretację kontową wydatków.

Wnioski

Kontroler nie wnosi uwag do prawidłowości prowadzenia oraz ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych za wyjątkiem ujęcia w księgach rachunkowych faktur imiennych wystawionych na nazwisko nabywcy (szczegóły opisano w pkt 9.1./h)

Kopia zestawienia obrotów i sald za miesiąc 12/2014 r. – **akta kontroli str. 176-178.**

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 dwóch przypadkach odpłatność za najem pomieszczeń uregulowano po terminach płatności określonych w fakturach VAT wystawionych przez Przedszkole (najemca Sz.M.Y – zapłata dwa dni po terminie oraz najemca O.W. – zapłata 8 dni po terminie płatności). Najemcy uregulowali zaległe płatności w 2015 r. wraz z naliczonymi odsetkami za zwłokę.

13.2. W rejestrze zakupu VAT w kolumnie F3 (Nr FK/DOK) pomyłkowo wpisano numer faktury z miesiąca listopada zamiast z grudnia 2014 r. (poz 8 i 9 rejestru zakupu). Powyższe nie miało wpływu na wysokość odliczenia podatku VAT.

13.3. Na podstawie faktur imiennych wystawionych na nazwisko nabywcy (rachunek nr 55/2014 i nr 56/2014, faktura nr 425/2014 - Raport kasowy nr 13/RZ) zrefundowano koszty udziału pracowników w warsztatach (do faktur nie załączono wniosków z prośbą o zwrot części kosztów). Zwrotu kosztów dokonano w wysokościach ustalonych w regulaminie wewnętrznym - 65%. 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.

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 **69/2015**.

Poznań, dnia 06.08.2015 r.

Kontroler

Zenona Michałowska

/ - /