

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 142** ul. Marcina Rożka 9, 60-426 Poznań, w dniach: 17.07.2015 r., 20-21.07.2015 r. oraz 23-24.07.2015 r. przez Zenonę Michałowską pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2015, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrola prowadzona jest w trybie i na zasadach określonych w Zarządzeniu Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania. Zawiadomienie o przeprowadzeniu kontroli - **akta kontroli str. 1.**

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:

- ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013. 885 j.t.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013. 330 j.t.),
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 j.t.),
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2014.1202 j.t.),
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2013.168 j.t.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U.2013. 289 jt.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2014.1053 j.t.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014.119 j.t.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 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),
- 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,
- 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.

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 142 jest jednostką budżetową, która w 2014 r. prowadziła działalność w oparciu o statut zatwierdzony uchwałą nr 2/2010-2011 Rady Pedagogicznej z dnia 17.02.2011 r. Nowelizacji statutu dokonano dnia 28.08.2014 r. uchwałą nr 1/2014-2-15 Rady Pedagogicznej.

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 – 150, liczba oddziałów 6. Liczba etatów kalkulacyjnych ogółem 26,41 w tym: nauczycieli 12,66, administracji i obsługi – 13,75.

2. W okresie objętym kontrolą tj. w 2014 r., Dyrektor Przedszkola nr 142 Zarządzeniem wewnętrznym nr 6/2010-2011 z dnia 01.01.2011 r. wprowadził „zasady prowadzenia rachunkowości”, które obowiązywały do dnia 31.12.2014 r.

Zarządzeniem nr 5a/2014-2015 z dnia 02.01.2015 r. wprowadzono nowe „zasady (politykę) rachunkowości” wzorując się na załączniku nr 1 do pisma okólnego Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości przesłanej do jednostek oświatowych przez Miasto Poznań.

Dyrektor jednostki kontrolowanej zarządzeniami wewnętrznymi wprowadził następujące uregulowania:

- procedury inwentaryzacyjne - Zarządzenie nr 3/2010-2011 z dnia 01.01.2011 r.,

- procedury zasad ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania - Zarządzenie nr 4/2010-2011 z dn. 01.01.2011 r.,
- procedury ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WSa w zakresie wydatków strukturalnych - Zarządzenie nr 7/2010-2011 z dnia 01.01.2011 r.,
- zasady gospodarki magazynowej - Zarządzenie nr 12/2010-2011 z dnia 01.01.2011 r.,
- procedury gospodarki kasowej - Zarządzenie nr 8/2010-2011 z dnia 01.01.2011 r.,
- procedury obiegu dokumentów - Zarządzenie nr 5/2010-2011 z dnia 01.01.2011 r.,
- zasady przydziału i gospodarowania środkami ochrony indywidualnej oraz odzieżą i obuwiem roboczym - Zarządzenie nr 13/2010-2011 z dnia 01.01.2011 r.

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

Nieprawidłowości

W procedurach gospodarki kasowej wprowadzonych Zarządzeniem nr 8/2010-2011 z dnia 01.01.2011 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.
- b) 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 01.01.2011 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.).

2.1. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

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

3. Stanowiska kierownicze i urzędnicze

3.1. Dyrektorem Przedszkola nr 142 jest **Pani Barbara Balwińska**, która została powołana na ww. stanowisko:

- Zarządzeniem nr 439/206/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 06.07.2006 r. na okres od 1.09.2006 r. do 31.08.2011 r.
- Zarządzeniem nr 261/2011/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 29.05.2011 r. na okres od 1.09.2011 r. do 31.08.2016 r.

Dyrektor otrzymał pełnomocnictwo od Prezydenta Miasta Poznania nr 460/2012 z dnia 02.08.2012 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. Ww. pełnomocnictwo udzielone jest na czas wykonywania obowiązków dyrektora.

3.2. Zarządzeniem nr 525/2010/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 15.09.2010 r. wyznaczono Panią K.R. do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola nr 142, na czas usprawiedliwionej nieobecności dyrektora.

3.3. Na stanowisku **głównego księgowego** na podstawie umowy o pracę od dnia 01.04.2006 r. jest zatrudniona Pani **R.N.** w ramach 0,5 etatu na czas nieokreślony. Główna księgowa posiada tytuł - technik ekonomista o specjalności finanse i rachunkowość.

W aktach osobowych znajduje się dokument o niekaralności (wydany 11.01.2007 r.).

Pani **R.N.** 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 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. 2013.885 j.t.). Przyjęcie obowiązków i odpowiedzialności zostało potwierdzone podpisem pracownika.

Kopia zakresu obowiązków oraz czynności powierzonych Pani R.N. – **akta kontroli str. 6-7.**

4. Gospodarowanie mieniem

Decyzją nr GN.XXIII.6844.4.6.2011 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 17.03.2011 r. oddano z dniem 1.01.2011 r. w trwałe zarząd na czas nieoznaczony, na rzecz jednostki budżetowej o nazwie Przedszkole nr 142 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 142 posiadało następujący majątek:

Tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie	Ewidencja księgowa zł	Księga inwentarzowa zł	Różnica 3-4	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Środki trwałe (konto 011) w tym: Grunty (konto 011-10-04) Budynki (konto 011-10-01) Środki trwałe – urządzenia i maszyny (konto 011-10-02) Środki trwałe – narzędzia, przyrządy wyposażenie(konto 011-10-03).	2 844 596,19 916 350,00 1 849 422,29 70 730,90 8 093,00	2 844 596,19 916 350,00 1 849 422,29 78 823,90	0 0 0 0 0	
2.	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	286 356,36	286 356,36	0	
3.	Wartości niematerialne i prawne (konto 020)	11 250,51	11 250,51	0	
	RAZEM	3 142 203,06	3 142 203,06	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 3 142 203,06 zł i był zgodny ze stanem wykazany w księgach inwentarzowych.

Wydruk analityki kont (wg dokumentu) do konta 011, 013 oraz 020 - **akta kontroli str. 8-10.**

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	60 000,00	62 237,00	62 237,00	62 237,00	130-(...)-0830-10
Razem	60 000,00	62 237,00	62 237,00	62 237,00	

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 księgach rachunkowych (§ 0830) zgodne były z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do 31.12.2014 r. oraz z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

2.2. 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 dnia 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.

2.3. Na próbie do badania trójki dzieci (porozumienie nr 51/2014/2015, pobyt dziecka **M.N.** od godz. 8:00 do 16:00, pełne wyżywienie; porozumienie nr 91/2014/2015, pobyt dziecka **N.K.** od godz. 6:30 do 16:00, pełne wyżywienie; porozumienie nr 150/2014/2015, pobyt dziecka **Z.K.** od godz. 7:00 do 16:00 pełne wyżywienie - stawka żywieniowa 7 zł) sprawdzono prawidłowość naliczenia odpłatności za przedszkole w miesiącu grudniu 2014 r. Należności z tytułu opłaty godzinowej oraz opłaty za żywienie regulowano w formie bezgotówkowej czyli na konto Przedszkola. Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do sposobu naliczenia odpłatności za przedszkole i żywienie.

Kopia sprawozdania Rb-27S wraz z wydrukiem analityki rachunków bankowych (wg dokumentu) do paragrafu dochodów 0830 za miesiąc 12/2014, wydruk analityki konta 222 oraz kopia planu finansowego dochodów budżetowych - **akta kontroli str. 11-17.**

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, 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	3593,00	2 414,30	2 414,30	457,90	12,74	
§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	920 689,00	920 683,80	920 683,80	80 438,66	8,74	
§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	69 519,00	69 518,18	69 518,18	0,00	-	
§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	165 246,00	165 239,51	165 239,51	12 698,47	7,68	
§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	18 703,00	18 696,66	18 696,66	1 555,04	8,31	
§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	38 072,00	37 766,87	37 766,87	12 278,51	32,25	

§ 4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	3 600,00	3 579,98	3 579,98	0,00	-
§ 4260 - zakup energii	47 522,00	47 457,07	47 457,07	5 296,13	11,14
§ 4270 - zakup usług remontowych	23 505,00	23 347,12	23 347,12	404,67	1,72
§ 4280 - zakup usług zdrowotnych	1 380,00	1 380,00	1 380,00	0,00	-
§ 4300 - zakup usług pozostałych	47 781,00	47 204,46	47 204,46	10 964,01	22,95
§ 4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	780,00	769,00	769,00	59,00	7,56
§ 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	1 220,00	1 104,73	1 104,73	104,99	8,61
§ 4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.	2 350,00	2 259,21	2 259,21	119,70	5,09
§ 4410 - podróże służbowe krajowe	2 650,00	2 642,23	2 642,23	996,56	37,6
§ 4430 - różne opłaty i składki	1 348,00	1 348,00	1 348,00	0,00	-
§ 4440 - odpisy na ZFŚS	59 598,00	59 598,00	59 598,00	0,00	-
§ 4520 - opłaty na rzecz budżetów j.s.t	4 560,00	4 560,00	4 560,00	760,00	-
§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	5399,00	5398,00	5 398,00	1 625,00	30,10
Razem	1 417 515,00	1 414 967,12	1 414 967,12	127 758,64	9,01

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

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

Kontroler jako próbę do badania przyjął miesiąc grudzień 2014 r. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków za okres od 1.12.2014 r. do 31.12.2014 r. wyniosła **127 758,64** zł, co stanowi **9,01%** planowanych wydatków.

Kopia sprawozdań Rb-28S, wydruk zestawienia wykonanych wydatków i dochodów za m-c 12/2014 dla wszystkich paragrafów syntetycznie, wydruk analityki rachunków bankowych (wg dokumentu), kopia planu finansowego wydatków - **akta kontroli str. 18-50a-f).**

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.

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 142 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				Nr konta księgowego
			Syntetycznej	Analitycznej	m-c XII/2014	Różnica 5-3	
1	2	3	4	5	6	7	8
§ 0830 - wpływów z usług	185 000,00	174 246,60	174 400,60	174 400,60	16 944,20	154,00	132-(...)- 0830-07
§ 0960 - otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	1 800,00	1 789,57	1 789,57	1 789,57	0	0	132-(...)- 0960-10
Razem	186 800,00	176 036,17	176 190,17	176 190,17	16 944,20	154,00	

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. Z ewidencji księgowej prowadzonej do § 0830 wynikało, że dochody z tytułu opłaty za żywienie wyniosły 174 400,60 zł czyli różniły się o kwotę 154,00 zł od dochodów wykazanych 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. Na okoliczność niezgodności kwotowej pomiędzy danymi ewidencji księgowej, a danymi sprawozdania Rb-34S pobrano od gł. księgowej wyjaśnienie z którego wynikało, że cyt. „w sprawozdaniu Rb-34S wykazano dochody pomniejszone o kwotę 154,00 zł , która dotyczyła nieuregulowanych należności za 2013 r. Dnia 08.01.2014 r. uregulowano kwotę 140,00 zł (wb 4), a dnia 20.01.2014 r. kwotę 14,00 zł (wb 13). Kwota 154,00 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-34S jako należność na dzień 1.01.2014 r.” Wyjaśnienie głównej księgowej – **akta kontroli str. 51-52.**

4.2.1/A Dochody z tytułu odpłatności za żywienie dzieci i nauczycieli ewidencjonowano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, a należało je ująć na koncie 200 „Rozrachunki z odbiorcami”.

Kopia sprawozdania Rb-34S oraz wydruk analityki rachunków bankowych (wg dokumentu) za miesiąc 12/2014 dla paragrafu dochodowego 0830 oraz 0960 - **akta kontroli str. 53-58.**

4.4.2. Prawidłowość naliczenia odpłatności na jedno dziecko przedstawiono w dziale B pkt 2.2 sprawozdania (próba do badania miesiąc grudzień 2014 r.). Stawka żywieniowa za 3 posiłki dziennie w 2014 r. wyniosła 7,00 zł.

4.2.3. Prawidłowość zawartych umów i terminowość ich płatności.

W 2014 r. nie wynajmowano pomieszczeń, ani powierzchni przedszkolnej.

Nieprawidłowości

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

- ewidencjonowania w księgach rachunkowych odpłatności za żywienie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast na koncie 200 „Rozrachunki z odbiorcami”. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do załącznika nr 1 (Instrukcja do Zakładowego Planu Kont dla jednostek budżetowych) do pisma okólnego Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U.2013. 289 jt.),
- 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. wykazano w § 0830 „Wpływy z usług” dochody w kwocie nie wynikającej z ewidencji księgowej tj. pomniejszone o 154 ,00 zł (kwota wg sprawozdania 174 246,60 zł, wg ewidencji księgowej 174 400,60 zł). Powyższe narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014.119), z którego wynika, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

4.3. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT

Przedszkole nr 142 od dnia 01.01.2014 r. w zakresie rozliczania podatku VAT, działa w ramach jednego podatnika, którym jest Miasto Poznań. Sposób rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Miasto Poznań został wprowadzony zarządzeniem nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. oraz zarządzeniem zmieniającym nr 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r.

Dyrektor Przedszkola nr 142 Zarządzeniem wewnętrznym nr 6/2010-2011 z dnia 01.01.2011 r. wprowadził „zasady prowadzenia rachunkowości”, które obowiązywały do dnia 31.12.2014 r.

4.3.1. Przedszkole nr 142 nie wynajmuje pomieszczeń, ani powierzchni przedszkolnych jedynie osiąga dochody z tytułu opłaty godzinowej oraz za żywienie dzieci.

Do ewidencji sprzedaży zwolnionej z podatku VAT w 2014 r. prowadzono konto:

- 720-20-0830 „Dochody budżetowe - sprzedaż usług” na którym ewidencjonowano dochody z opłaty godzinowej za Przedszkole,
- 720-20-0830-07 „Dochody budżetowe - sprzedaż usług” - żywienie na którym ewidencjonowano dochody z opłaty za żywienie dzieci i personelu (nauczycieli).

Z powyższego wynika, że Przedszkole dochody z opłaty za żywienie ewidencjonowało na koncie 720 „Dochody budżetowe” (nazwa konta z ZPK Przedszkola) zamiast na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”.

Podczas kontroli jednostka kontrolowana przedstawiła dokumentację, z której wynika, że zarządzeniem nr 5a/2014-2015 z dnia 02.01.2015 r. do Zakładowego Planu Kont wprowadzono konto 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, na którym w 2015 r. ewidencjonuje się dochody z tytułu odpłatności za żywienie.

W związku z tym, że jednostka kontrolowana posiada tylko dochody zwolnione z opodatkowania stawką VAT w Zakładowym Planie Kont na 2014 r. nie wprowadzono kont: 220 „Rozliczenie podatku VAT”, 300 „Rozliczenie zakupu”, oraz 225W „Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT”.

Kopia planu kont, na 2014 r. oraz na 2015 r. – **akta kontroli str. 59-68.**

Nieprawidłowości

- Dochody z tytułu opłaty za żywienie błędnie ewidencjonowano na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” zamiast na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”. Powyższe narusza ustalenia zawarte

w załączniku nr 1 (Instrukcja do Zakładowego Planu Kont dla jednostek budżetowych) do pisma okólnego Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U.2013. 289 j.t.).

- Nazwa konta 720 „Dochody budżetowe” przyjęta przez Przedszkole nie jest zgodna z nazwą konta wynikającą z ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. - konto 720 winno brzmieć „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

4.3.2. Prawidłowość sporządzenia faktur wewnętrznych związanych ze sprzedażą zwolnioną z podatku VAT, rejestrów sprzedaży VAT (rejestr zakupu zerowy), na próbie do badania miesiąca grudnia 2014 r. przedstawiono w kwestionariuszu kontroli – **akta kontroli str. 69-72.**

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- a) jednostka kontrolowana w grudniu, 2014 r. osiągnęła tylko dochody ze sprzedaży zwolnionej z opodatkowania podatkiem VAT - opłata godzinowa za przedszkole oraz opłata za żywienie dzieci i nauczycieli,
- b) gł. księgową wystawiła faktury wewnętrzne odrębne na żywienie dzieci (faktura wewnętrzna nr 2/12/2014 r. z dnia 31.12.2014 r.), żywienie nauczycieli (faktura wewnętrzna nr 3/12/2014 z dnia 31.12.2014 r.), oraz fakturę za pobyt dzieci w Przedszkolu (faktura wewnętrzna 1/12/2014 r. z dnia 31.12.2014 r.). Kopie faktur wraz z załącznikami oraz wydrukiem analityki rachunku bankowego (wg dokumentu) do konta 720 – **akta kontroli str. 73-78.**
- c) faktury sprzedaży posiadają dane adresowe oraz NIP Miasta Poznań,
- d) wartość sprzedaży wykazana w ww. fakturach wewnętrznych nie była zgodna z danymi ewidencji księgowej prowadzonej do konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (budżet) oraz (WRD).

Z ewidencji księgowej wynikało, że Przedszkole osiągnęło dochód z tytułu:

- opłaty godzinowej w kwocie 6 434,00 zł, natomiast w fakturze wewnętrznej 1/12/2014 wystawionej przez Przedszkole wykazano wartość 8 221,50 zł. Różnica (+) 1 787,50 zł.

- opłaty za żywienie w kwocie 16 944,20 zł, natomiast w fakturach wewnętrznych (faktura 2/12/2014 opłata za żywienie dzieci i faktura 3/12/2014 za żywienie nauczycieli) wykazano wartość 14 686,70 zł. Różnica kwotowa (-) 2 257,50 zł.

Ogólna kwota dochodów wg ewidencji opiewała na kwotę 23 378,20 zł, a wg faktur 22 908,20 zł. Różnica (-) 470,00 zł.

Wydruk analityki rachunku bankowego (wg dokumentu) do konta 720 – **akta kontroli str. 79-87.**

Na okoliczność niezgodności kwotowej pomiędzy fakturami wewnętrznymi, a ewidencją księgową otrzymano od gł. księgowej wyjaśnienie, z którego wynikało, że cyt. *„W fakturach wewnętrznych wystawionych za miesiąc grudzień przez Przedszkole, wykazano kwotę odpłatności od rodziców (opłata godzinowa) za miesiąc grudzień 2014 r. przedstawioną w meldunku przestany do Wydziału Oświaty w systemie PABS.*

Natomiast odpłatności za żywienie dzieci i nauczycieli wykazano na podstawie dokonanych wpłat za grudzień w których były uwzględnione odpisy za listopad i grudzień 2014 r. Odpisów za miesiąc grudzień nie uwzględniono w ewidencji księgowej konta 720”. Wyjaśnienie gł. księgowej – **akta kontroli str. 88-89.**

Wartości kwotowe wykazane w fakturach wewnętrznych wynikały z zestawień sporządzonych przez specjalistę ds. administracyjnych Panią M.J., załączonych do faktur. Ww. specjalista zajmuje się rozliczeniami odpłatności za Przedszkole.

- d) w rejestrze sprzedaży wykazano transakcje wynikające z dowodów księgowych - faktur wewnętrznych związanych z działalnością nieopodatkowaną,
- e) faktury ujęte w rejestrze sprzedaży nie posiadały numeru identyfikacyjnego nadanego w systemie księgowym,
- f) w rejestrze sprzedaży dotyczącym grudnia 2014 błędnie wpisano miesiąc - listopad 2014.

Kopia rejestrów sprzedaży, rejestru zakupu (zerowa) oraz rejestr zakupu środków trwałych (zerowa) – **akta kontroli str. 90-95.**

Nieprawidłowości

- Faktury wewnętrzne związane ze sprzedażą zwolnioną z VAT zawierały dane nie wynikające z ewidencji księgowej tylko z zestawienia sporządzonego przez specjalistę ds. administracyjnych. Powyższe narusza zapisy załącznika nr 4 do zarządzenia nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r. w sprawie procedur rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności (transakcji) dokonywanych przez

Przedszkola i żłobki będące jednostkami budżetowymi Miasta Poznania. Zapis ww. załącznika cyt. „nakazuje, aby obrót z tytułu opłat za pobyt dzieci w jednostce był dokumentowany za pomocą zbiorczych faktur wewnętrznych wystawionych nie rzadziej niż raz w miesiącu. Faktury wewnętrzne powinny dokumentować wszystkie opłaty należne za dany miesiąc”.

- Faktury ujęte w rejestrze sprzedaży nie posiadały numerów identyfikacyjnych tj. numeru nadanego w systemie księgowym, co narusza art. 21 ust. 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości oraz ustalenia załącznika nr 13 do zarządzenia 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r.
- W nagłówku rejestru sprzedaży dotyczącym grudnia pomyłkowo wpisano miesiąc listopad 2014 r.

4.3.3. Prawidłowość sporządzenia elementarnej deklaracji VAT-7e na próbie do badania miesiąca grudnia 2014 r. przedstawiono w kwestionariuszu kontroli (akta kontroli str. 69-72).

a) dane zawarte w elementarnej deklaracji VAT-7e zgodne są z danymi zawartymi w rejestrach sprzedaży,

b) dane zawarte w deklaracji VAT-7e nie wynikają z ewidencji księgowej (kont zespołu 7-go) tylko z faktur wewnętrznych,

c) z deklaracji VAT-7e (poz. 67 deklaracji) sporządzonej za miesiąc grudzień 2014 r. wynika, że wypełniono ją dnia 8.12.2014 r. (sprzedaż dnia 31.12.2014 r.). Z ustnego wyjaśnienia gł. księgowej wynikało, że pomyłkowo w druku zostawiono datę sporządzenia deklaracji za listopad 2014 r.

d) deklaracja VAT-7e została przekazana drogą elektroniczną do Miasta Poznania dnia 12.01.2015 r. czyli w terminie wyznaczonym przez służby finansowe Miasta Poznania.

Kopia elementarnej deklaracji VAT-7e za grudzień 2014 r. – **akta kontroli str. 96-98.**

Nieprawidłowości

- Dane zawarte w deklaracji VAT-7e nie wynikają z ewidencji księgowej (kont zespołu 7-go) tylko z faktur wewnętrznych,
- Z deklaracji VAT-7e (poz. 67 deklaracji) sporządzonej za miesiąc grudzień 2014 r. wynika, że wypełniono ją dnia 8.12.2014 r., gdzie sprzedaży dokonano dnia 31.12.2014 r. Powyższe wskazuje, że data sporządzenia deklaracji jest niewłaściwa.

5. Należności

5.1 Na dzień 31.12.2014 r. w Przedszkolu nie wystąpiły należności wymagalne. Należności ogółem w 2014 r. wyniosły zero złotych.

W sprawozdaniu Rb-N „o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. ” wykazano stan należności zgodny z danymi ewidencji księgowej. Kopia sprawozdania Rb-N – **akta kontroli str. 99.**

Wnioski.

Nie wnosi się uwag do ww. zagadnienia.

5.2. Przedszkole w 2014 r. nie umarzało wierzytelności jednostek organizacyjnych Urzędu Miasta Poznania oraz nie udzielało ulg. Kopie sprawozdań – **akta kontroli str. 100-101.**

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 5:2	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
§ 4220 - zakup art. żywnościowych	185 000,00	174 246,60	174 246,60	28 203,90	15,10	
§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	1 800,00	1 789,57	1 789,57	0	-	
RAZEM	186 800,00	176 036,17	176 036,17	28 203,90	15,10	

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 **28 203,90 zł**, co stanowi **15,10 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S (akta kontroli str. 53) i wydruku zestawienia paragrafów – **akta kontroli str. 102-104.**

7. Zobowiązania

Z weryfikacji dowodów księgowych oraz sprawozdania Rb-Z „o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” ustalono, że na dzień 31.12.2014 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-Z – **akta kontroli str. 104-105.**

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. 107-108.**

8.1. Sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”,
- Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”,
- 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 dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”.

Kopia sprawozdań budżetowych (akta kontroli str. 11, 18-19, 53) w tym sprawozdania Rb-WSa wraz z załącznikami (akta kontroli str. 109-112), sprawozdania Rb-N (akta kontroli str. 99) oraz sprawozdania Rb-Z (akta kontroli str. 105-106).

Wnioski

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

Błędnie wykazano dane w sprawozdaniu Rb-WSa „o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego w 2014 r.” W ww. sprawozdaniu wykazano kwotę

wydatków wynikającą z zestawienia wydatków strukturalnych, które prowadzono w systemie ProgMan Finanse DDJ, zamiast z ewidencji księgowej, która powinna być prowadzona do konta 975 „Wydatki strukturalne”. Nieprowadzenie konta 975 świadczy o naruszeniu rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U.2013. 289 jt.). Przedszkole w Zakładowym Planie Kont na 2014 r. wykazało konto 975 „Wydatki strukturalne”.

Z dowodów księgowych miesiąca grudnia 2014 r. (na odwrocie faktury umieszczono opis, że wydatek zakwalifikowano do wydatku strukturalnego, podano obszar, kod i kwotę) wynikało, że wydatki strukturalne w grudniu 2014 r. winny opiewać na kwotę 1 625,00 zł, a w zestawieniu załączonym do sprawozdania Rb-WSa wykazano kwotę 337,00 zł (w sprawozdaniu nie ujęto wydatków grudnia na ogólną kwotę 1 288,00 zł. – faktura nr 39/2014 na kwotę 650,00 zł oraz faktura nr 341/2014 na kwotę 638,00 zł). Powyższa niezgodność kwotowa, świadczy o naruszeniu zapisu § 2 zarządzenia nr 7/2010-2011 dyrektora z dnia 1.01.2011 r. w sprawie procedur ewidencji wydatków strukturalnych, w których określono, że cyt. „*główny księgowy dokonuje rejestracji wydatków strukturalnych wg klasyfikacji wskazanej na dokumencie na koncie pozabilansowym 975*” oraz § 2 ust. 2 załącznika nr 40 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U.2014.119) z którego wynika, że cyt. „*do obliczenia wydatków strukturalnych jednostka powinna przyjąć wydatki faktyczne poniesione w okresie sprawozdawczym, udokumentowane opłaconą fakturą lub inny równoważnym dokumentem księgowym*”.

9. Kontrola gospodarki pieniężnej

9.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki, WRD oraz ZFŚS 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	214-234	Raport kasowy nr 14/12/2014 za okres grudzień 2014 r. Raport kasowy nr 15/12/2014 za okres grudzień 2014 r. Raport kasowy nr 16/12/2014 za okres grudzień 2014 r. Raport kasowy nr 17/12/2014 za okres grudzień 2014 r.	401-456	95-106 za wyjątkiem listy 91 i 96 dotyczą ZFŚS	x		103
WRD	202-314	Raport kasowy nr 12/12/2014 Dochody własne za okres grudzień 2014 r. dow. 315/1/12	288-318	brak	x		56
ZFŚS	49-75	Raport kasowy nr 05/12/2014 Socjal. za okres grudzień 2014 r. dow. 70/1/12	68-75	91 i 96	x		8

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:

- a) na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,
- b) wydatki zatwierdzone są zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,
- c) w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe potwierdzające dokonywanie za pośrednictwem banku operacji pieniężnych,
- d) dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych (fakturach, rachunkach, listach płać),
- e) 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) do rozliczenia zaliczki za grudzień 2014 r. podłączono faktury, które zostały wystawione i zapłacone w listopadzie 2014 r. (faktura z dnia 24.11.2014 r., wpływ do Przedszkola 1.12.2014 r., wypłata z kasy dnia 3.12.2014 r. – dow. 406/1/12, oraz rachunek z dnia 28.11.2014 r. wpłynął do Przedszkola 9.12.2014 r., wypłata z kasy 17.12.2014 r. - dow.

417/1/12r). Z powyższego wynika, że zaangażowano prywatne środki finansowe pracowników Przedszkola przy dokonywaniu zakupów na rzecz jednostki. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 54 ust. 1 pkt 3 (uniemożliwienie dokonania wstępnej kontroli przez gł. księgowego) oraz art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, (Dz.U. 2013. 885 j.t).

9.2. Kontrola bezpieczeństwa transakcji bankowych

Z formularzy uprawnień pełnomocników do konta bankowego Przedszkola nr 142 wynika, że każdorazowo do autoryzacji transakcji niezbędne są dwa podpisy - podpis wprowadzającego transakcję oraz podpis zatwierdzającego transakcję. Czterech pracowników zostało uprawnionych do wykonywania ww. czynności w tym: dwie osoby zostały zaliczone do grupy „A” (dyrektor, specjalista ds. płac.) i dwie do grupy „B” (gł. księgowy, specjalista ds. administracyjnych).

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 113-115.**

Wnioski

- gotówkę z banku pobiera intendent Pani I.D., 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),
- saldo kasy z poprzedniego miesiąca zostało prawidłowo wykazane w bieżącym raporcie kasowym (zawsze wynosiło zero złotych),
- dowody kasowe podłączone pod raport kasowy zawierały podpisy o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz były zatwierdzone do wypłaty,
- raporty kasowe sprawdzone były przez głównego księgowego.
- dowody księgowe (gotówkowe) załączone do rozliczenia zaliczki wypłaconej intendentowi na zakupy rzeczowe i żywienia nie zawsze zawierały pokwitowania odbiorcy gotówki (brak daty i podpisu odbiorcy),
- faktury/rachunki załączone pod rozliczenie zaliczki zawierały numery identyfikacyjne za wyjątkiem dowodów wydatkowych z budżetu.

Nieprawidłowości

- przychód gotówki z banku do kasy potwierdzono dowodem KP „Kasa Przyjmie”. Z dowodu KP wystawionego przez kasjera/intendenta wynika, że kasjer gotówkę otrzymał od dyrektora, a nie z banku (pozycja druku, od kogo: wpisano nazwisko dyrektora). Wszystkie dowody kasowe potwierdzające przyjęcie gotówki z banku do kasy zawierają powyższe zapisy,
- raporty kasowe grudnia 2014 r. (budżetu, WRD i ZFŚS – patrz tabela 6)) zawierały datę sporządzenia „grudzień 2014 r.”, nie wskazując dnia rozpoczęcia i zakończenia obrotu gotówkowego, jednakże zachowano kolejność występujących po sobie numerów raportów kasowych,
- podstawą rozchodu gotówki z kasy nie był sporządzony i podpisany wniosek o zaliczkę (załączony do raportu kasowego), tylko rozliczenie zaliczki, do której podłączono dowód kasowy KW (jeden dowód KW rozliczał zaliczkę potwierdzonymi rachunkami, a drugi wpłatę gotówki do banku). Ww. sposób ewidencji obrotów gotówkowych w raportach kasowych był błędny. Gotówkę przyjętą do kasy dowodem KP, należało rozchodować w kwocie i dacie wypłaty zaliczki wynikającej z wniosku o zaliczkę, a nie w dacie jej rozliczenia. Ponadto niewykorzystaną gotówkę z zaliczki należało wpłacić do kasy Przedszkola (wystawić dowód KP) i następnie odprowadzić do banku wystawiając dowód KW,

Powyższe nieprawidłowości świadczą o niezastosowaniu się do procedur gospodarki kasowej wprowadzonych Zarządzeniem nr 8/2010-2011 dyrektora z dnia 01.01.2011 r. oraz naruszają art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości.

Kopia przykładowych trzech raportów kasowych Rk 16/12/2014 Konto podstawowe, Rk 12/12/2014 Dochody własne, Rk 05/12/Socjal. wraz z załącznikami – **akta kontroli str. 116-142.**

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 wraz z załącznikami - **akta kontroli str. 143-153.**

Wnioski

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

- a) jednostka prowadzi wymagane przepisami ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe za wyjątkiem nie prowadzenia kont: 200 „Rozrachunki z odbiorcami”, 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” oraz konta pozabilansowego 975 „Wydatki strukturalne”,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z wymogami określonymi w przepisach prawa,
- c) zapisy w księgach są kompletne i udokumentowane za wyjątkiem:
 - braku zaewidencjonowania w księgach rachunkowych wniosków o zaliczkę, co narusza art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości,
 - wprowadzenia do ksiąg rachunkowych grudnia 2014 r. dowody z listopada 2014 r., co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- d) dowody księgowe zawierają klasyfikację budżetową oraz dekretację kontową wydatków.

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

12.1. Zarządzeniami Dyrektora wprowadzono wewnętrzne unormowania dotyczące gospodarki finansowo-księgowej. W przypadku procedur gospodarki kasowej przywołano nie obowiązujące przepisy prawa.

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

13. Informacje końcowe, wnioski, nieprawidłowości

13.1. W procedurach gospodarki kasowej wprowadzonych Zarządzeniem nr 8/2010-2011 z dnia 01.01.2011 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.
- b) 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 01.01.2011 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.).

13.2. Dochody z tytułu odpłatności za żywienie dzieci i nauczycieli ewidencjonowano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast na koncie 200 „Rozrachunki z odbiorcami”. Ww. dochody należało również drugostronnie ewidencjonować na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, a nie na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do załącznika nr 1 (Instrukcja do Zakładowego Planu Kont dla jednostek budżetowych) do pisma okólnego Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U.2013. 289 jt.).

Przedszkole zarządzeniem nr 5a/2014-2015 z dnia 02.01.2015 r. do Zakładowego Planu Kont wprowadziło konto 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”

13.3. Nazwa konta 720 „Dochody budżetowe” wprowadzona przez Przedszkole nie jest zgodna z nazwą wynikającą z rozporządzenia Ministra Finansów 5 lipca 2010 r. (wyżej wymieniono) - konto 720 winno brzmieć „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

13.4. 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. wykazano dochody w § 0830 „Wpływy z usług” w kwocie 174 246,60 zł, które nie były zgodne z danymi ewidencji księgowej - kwota 174 400,60 zł. Różnica kwotowa 154,00 zł. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014.119) z którego wynika, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

13.5. Wartość sprzedaży wykazana w fakturach wewnętrznych VAT wystawionych przez Przedszkole tytułem zbiorczego zestawienia opłaty godzinowej oraz opłaty za żywienie za miesiąc grudzień 2014 r. nie wynikała z ewidencji księgowej w tym:

- w fakturze wewnętrznej 1/12/2014 wystawionej przez Przedszkole tytułem opłaty godzinowej wykazano wartość 8 221,50 zł, a z ewidencji księgowej wynikała kwota 6 434,00 zł - różnica 1 787,50 zł,
- w fakturze wewnętrznej 2/12/2014 opłata za żywienie dzieci oraz fakturze 3/12/2014 za żywienie nauczycieli wykazano wartość 14 686,70 zł, a z ewidencji księgowej wynikała kwota 16 944,20 zł - różnica kwotowa 2 257,50 zł.

Ogólna kwota dochodów wg ewidencji księgowej opiewała na kwotę 23 378,20 zł, a wg faktur wewnętrznych 22 908,20 zł. Różnica 470,00 zł. Powyższe narusza zapis załącznika nr 4 do zarządzenia nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r. w sprawie procedur rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności (transakcji) dokonywanych przez Przedszkola i żłobki będące jednostkami budżetowymi Miasta Poznania.

13.6. Faktury wewnętrzne ujęte w rejestrze sprzedaży nie posiadały numerów identyfikacyjnych tj. numeru nadanego w systemie księgowym, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz ustalenia załącznika nr 13 do zarządzenia 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r.

13.7. Dane zawarte w deklaracji VAT-7e nie wynikały z ewidencji księgowej (kont zespołu 7-go) tylko z faktur wewnętrznych,

13.8. Pomyłkowo wpisano datę sporządzenia deklaracji VAT-7e za miesiąc grudzień 2014 r. (poz. 67 deklaracji) dnia 8.12.2014 r. Ww. data pozostała z deklaracji dotyczącej listopada 2014 r. Ponadto w nagłówku rejestru sprzedaży dotyczącym grudnia 2014 r. wpisano miesiąc listopad 2014 r. zamiast grudzień 2014.

13.9. W rocznym sprawozdaniu Rb-WSa „o wydatkach strukturalnych” poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego w 2014 r. wykazano kwotę wydatków nie wynikającą z dowodów księgowych miesiąca grudnia 2014 r. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do § 2 ust. 2 załącznika nr 40 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U.2014.119). Wydatki strukturalne w miesiącu grudniu winny opiewać na kwotę 1 625,00 zł, a z zestawienia podłączonego pod sprawozdanie Rb-WSa wynikało, że w grudniu ww. wydatki wyniosły 337,00 zł.

Przedszkole nie ewidencjonowało wydatków strukturalnych na koncie 975 „Wydatki strukturalne”, co oznacza, że nie zastosowano się do § 2 zarządzenia nr 7/2010-2011 dyrektora z dnia 01.01.2011 r. w sprawie procedur ewidencji wydatków strukturalnych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2013. 289 jt.).

13.10. Prowadzenie gospodarki kasowej:

- a) do rozliczenia zaliczki za grudzień 2014 r. podłączono faktury, które zostały wystawione i zapłacone w listopadzie 2014 r. (faktura z dnia 24.11.2014 r., wpływ do Przedszkola 1.12.2014 r., wypłata z kasy dnia 3.12.2014 r.; rachunek z dnia 28.11.2014 r. wpływ do Przedszkola 9.12.2014 r., wypłata z kasy 17.12.2014 r.). Powyższe wskazuje na zaangażowanie przez pracowników Przedszkola prywatnych środków pieniężnych poprzez dokonanie zakupów na rzecz jednostki, czym naruszono art. 54 ust. 1 pkt 3 (uniemożliwienie dokonania wstępnej kontroli przez głównego księgowego) oraz art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013. 885 j.t).
- b) podstawą rozchodu gotówki z kasy nie był sporządzony i podpisany wniosek o zaliczkę dyrektora tylko rozliczenie zaliczki, do którego podłączono dowody KW (jeden rozliczał zaliczkę rachunkami, a drugi potwierdzał wpłatę gotówki do banku). Ww. sposób ewidencji obrotów gotówkowych w raportach kasowych był błędny. Gotówkę przyjętą do kasy dowodem KP, należało rozchodować w dacie wypłaty zaliczki potwierdzonej na wniosku o zaliczkę, a nie w dacie jej rozliczenia. Ponadto

niewykorzystaną gotówkę z zaliczki należało wpłacić do kasy Przedszkola (wystawić dowód KP) i następnie odprowadzić do banku wystawiając dowód KW.

- c) dowody księgowe (gotówkowe) załączone do rozliczenia zaliczki wypłaconej intendentowi na zakupy rzeczowe i żywieniowe nie zawsze zawierały pokwitowania odbiorcy gotówki (brak daty i podpisu odbiorcy),
- d) przychód gotówki z banku do kasy potwierdzano dowodem KP „Kasa przyjmie” (wystawionym przez kasjera), z którego wynikało, że kasjer gotówkę otrzymał od dyrektora, a nie z banku (w pozycji druku KP, od kogo: wpisano nazwisko dyrektora). Wszystkie dowody kasowe potwierdzające przyjęcie gotówki z banku do kasy zawierają powyższe zapisy,
- e) faktury/rachunki załączone pod rozliczenie zaliczki przedstawiające **wydatek z budżetu** nie zawierały numerów identyfikacyjnych. Faktury dotyczące WRD i ZFŚS zawierały ww. numer.

Powyższe nieprawidłowości związane z obrotem kasowym naruszają zapisy procedur kasowych wprowadzonych zarządzeniem nr 8/2010-2011 dyrektora z dnia 01.01.2011 r.

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 **38/2015**.

Poznań, dnia 01.09.2015 r.

Kontroler
Zenona Michałowska

/ - /