

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 22 im. Chatka Puchatka** ul. Orzechowa 2 B, 61-447 Poznań, w dniach od 15 do 21 września 2015 r. (z wyłączeniem 16 września 2015 r.) przez Zenonę Michałowską pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2015, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrola prowadzona jest w trybie i na zasadach określonych w Zarządzeniu Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania. Zawiadomienie o przeprowadzeniu kontroli - **akta kontroli str. 1-2.**

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:

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

- 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),
- uchwała Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ze zmianami dokonanymi Uchwałą Nr XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. zmieniającą Uchwałą Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. Ostatnia zmiana – Uchwała Nr LXXIII/1148/VI/2014 z dnia 23.09.2014 r.,
- pismo okólne Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2.01.2014 r. w sprawie instrukcji do jednolitego planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- 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 nr 22 w Poznaniu.

V. Informacje ogólne o jednostce

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

1. Przedszkole nr 22 w Poznaniu jest jednostką budżetową, która prowadzi działalność w oparciu o statut zatwierdzony dnia 10.02.2014 r. Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 5/2013/2014. Zmian w statucie dokonano Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 12/2013/2014 z dnia 29.08.2014 r.

1.2. Nadzór pedagogiczny nad Przedszkolem nr 22 sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.

1.3. Organami Przedszkola są:

- Dyrektor,
- Rada Pedagogiczna,
- Rada Rodziców.

1.4. W okresie objętym kontrolą, tj. w 2014 r., Dyrektor Przedszkola nr 22 zarządzeniem nr 4/2014 z dnia 02.01.2014 r. wprowadził „zasady polityki prowadzenia rachunkowości”.

1.4.1. Dyrektor jednostki kontrolowanej zarządzeniami wewnętrznymi wprowadził następujące uregulowania:

- procedury inwentaryzacyjne - zarządzenie nr 1/2014 z dnia 02.01.2014 r.,
- procedury gospodarki kasowej - zarządzenie nr 6/2014 z dnia 02.01.2014 r.,
- instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli oraz archiwizowania dowodów księgowych - zarządzenie nr 15/2014 z dnia 22.04.2014 r. zmieniające zarządzenie nr 3/2014 z dnia 02.01.2014 r. w sprawie procedury obiegu dokumentów,

- procedury zasad ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania - zarządzenie nr 2/2014 z dnia 02.01.2014 r.
- zasady gospodarki magazynowej - zarządzenie nr 10/2014 z dnia 02.01.2014 r.,
- zasady przydziału i gospodarowania środkami ochrony indywidualnej oraz odzieżą i obuwaniem roboczym - zarządzenie nr 11/2014 z dnia 02.01.2014 r.,

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

2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

Wykaz obowiązujących w 2014 r. unormowań wewnętrznych wprowadzonych w Przedszkolu nr 22 - **akta kontroli str. 6.** Ww. unormowania nie podlegały ocenie przez kontrolera.

3. Stanowiska kierownicze w Przedszkolu nr 22

3.1. Dyrektorem Przedszkola nr 22 jest **Pani Ewa Wojcieszak**, która została powołana na ww. stanowisko:

- zarządzeniem nr 239/2005/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 08.03.2005 r. na okres od 01.04.2005 r. do 31.08.2009 r.
- zarządzeniem nr 202/2009/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.03.2009 r. na okres od 01.09.2009 r. do 31.08.2014 r.
- zarządzeniem nr 114/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 06.03.2014 r. na okres od 01.09.2014 r. do 31.08.2019 r.

Dyrektor otrzymał pełnomocnictwo od Prezydenta Miasta Poznania nr 544/2012 z dnia 22.08.2012 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.

3.2. Zarządzeniem nr 840/2010/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 06.03.2014 r. wyznaczono do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola Panią A.N.

3.3. Stanowisko głównego księgowego w okresie objętym kontrolą, tj. w 2014 r. pełniła Pani G.K. zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 01.01.2004 r. do dnia 31.03.2006 r. w ramach ¼ etatu na czas nieokreślony. Z dniem 01.04.2006 r. zmieniono czas pracy na ½ etatu. Dnia 11.03.2015 r. rozwiązano umowę o pracę z powodu nagłej śmierci.

Główna księgowa posiadała wykształcenie średnie technik ekonomista o specjalności finanse i rachunkowość. Pani G.K. spełniała 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. W aktach osobowych znajdował się dokument o niekaralności.

Dyrektor jednostki dnia 02.01.2014 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 były 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.

Z dniem 27.03.2015 r. obowiązki głównego księgowego powierzono Pani M.Z. na czas określony od 27.03.2015 r. do 30.06.2015 r. Z dniem 01.07.2015 r. zawarto umowę na czas nieokreślony w wymiarze 0,5 etatu. W aktach osobowych znajduje się dokument o niekaralności. Pani M.Z. spełniała wymogi ustalone przepisami prawa dla stanowiska gł. księgowego (art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - Dz.U. 2013. 885 j.t.).

Dnia 23.03.2015 r. dyrektor Przedszkola nr 22 powierzył na piśmie gł. księgowemu obowiązki i odpowiedzialność, które są zgodne z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013. 885 j.t.).

Przyjęcie obowiązków i odpowiedzialności zostało potwierdzone podpisem dyrektora i pracownika.

Kopie powierzenia obowiązków gł. księgowemu – **akta kontroli str. 7-8.**

4. Gospodarowanie mieniem

Decyzją nr 65/2001 Zarządu Miasta z dnia 05.12.2001 r. (pismo ZG-620/5030/65/2000) odstąpiono w trwałą zarząd na czas nieoznaczony na rzecz Przedszkola nr 22 nieruchomość będącą własnością Miasta Poznania, zabudowaną budynkiem szkoły, budynkiem

gospodarczym, placem zabaw i towarzyszącą infrastrukturą. Oddanie nieruchomości nastąpiło nieodpłatnie z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowo-wychowawczej.

Na podstawie ksiąg rachunkowych i inwentarzowych ustalono, że na dzień 31.12.2014 r. Przedszkole nr 22 posiadało następujący majątek:

Tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie	Księgi rachunkowe zł	Księga inwentarzowa zł	Zakup w m-cu 12/2014 zł	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Środki trwałe / konto 011 w tym: Budynki Środki trwałe – urządzenia i maszyny (kotły gazowe) Inne środki trwałe w tym: <ul style="list-style-type: none"> • Grunty • Parkan • Kserokopiarki • Zmywarka • Obieraczka • Robot kuchenny • Patelnia elektryczna • Plac zabaw 	1553 382,00 217 334,00 50 000,00 1 286 048,00	1553 382,00 217 334,00 50 000,00 1 286 048,00 1 219 113,00 11 205,00 4 660,00 6 900,00 6 000,00 3 070,00 3 100,00 32 000,00	20 000,00 20 000,00	
2.	Pozostałe środki trwałe /konto 013	289 309,42	289 309,42	3 119,00	Protokół likwidacji części majątku
3	Zbiory biblioteczne /konto 014	5 759,55	217 334,00	0	
4	Wartości niematerialne i prawne /konto 020	8 298 ,11	217 334,00	0	
	RAZEM	1 856 749,08	1 856 749,08	23 119,00	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

Stan majątku trwałego (brutto) na dzień 31.12.2014 r. wynikający z ewidencji księgowej prowadzonej do kont: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne” oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne” opiewał na kwotę **1 856 749,08 zł** i był zgodny ze stanem wykazany w księgach inwentarzowych.

Przedszkole przed przeprowadzeniem spisu z natury majątku trwałego, dokonało jego likwidacji. Zarządzeniem dyrektora nr 1/2014 z dnia 01.12.2014 r. powołano Komisję w 4 osobowym składzie, której zadaniem było dokonanie oględzin majątku Przedszkola, celem zakwalifikowania do wybrakowania. Komisja sporządziła trzy protokoły wybrakowania (protokół z dnia 08.12.2014 r. - na kwotę 8 984,56 zł, z dnia 10.12.2014 r. – na kwotę 25 643,81 zł, z dnia 15.12.2014 r. – na kwotę 17 998,99 zł) przedstawiające nazwy przedmiotów wraz z ich wartością. Ww. protokoły przedstawiały sposób likwidacji majątku - poprzez utylizację, wyrzucenie na śmieci. Łączną kwota majątku zakwalifikowana do likwidacji wyniosła 52.627,36 zł Na podstawie dowodów: 474/14, 475/14 oraz 476/14

(protokoły wybrakowania) dokonano wyksięgowania majątku z konta 013 „Pozostałe środki trwałe” na wartość 52 627,36 zł.

Kopie protokołów wybrakowania wraz z załącznikami, wydruk analityki kont (wg dokumentu) do konta 011, 013 oraz 020 - **akta kontroli str. 9-22.**

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

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie				
		Wg sprawozdania Rb-27S	Wg ewidencji księgowej			Nr konta księgowego
			Syntetycznej	Analitycznej	Różnica 4-3	
1	2	3	4	5	6	7
§ 0830 - wpływy z usług	65 000,00	41 910,00	41 986,00	41 986,00	76,00	130-801-80104-0830
§ 0920 - pozostałe odsetki	100,00	0	0	0	-	-
§ 2400 - wpłaty do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0	108,00	-	-	108,00	-
Razem	65 100,00	42 018,00	41 986,00	41986,00	184,00	

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 nie były zgodne 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. Różnica kwotowa 76,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S wykazano w § 2400 dochód w kwocie 108,00 zł. W księgach rachunkowych budżetu nie wystąpił ww. paragraf. Na podstawie dowodów księgowych kontroler ustalił, że dnia 31.12.2014 r. dokonano na konto wydzielonego rachunku dochodów wpłaty w kwocie 108,00 zł za żywienie jednego dziecka. Przeksięgowania ww. dochodu na konto budżetowe Przedszkola dokonano w następnym roku tj. 07.01.2015 r. (wb 3/2015), i również w tym samym dniu przekazano ww. dochód do budżetu Miasta.

Kopia sprawozdania Rb-27S, kopia planu finansowego, wydruk zestawienia wydatków i dochodów, wydruk karty dochodów, kopia wyciągu bankowego nr 212 z dnia 31.12.2014 (ING) oraz kopia wyciągu bankowego 3/2015 r. z dnia 06-07.01.2015 r. (PKO) – **akta kontroli str. 23-31.**

Na okoliczność niezgodności kwotowych ewidencji księgowej z danymi sprawozdania budżetowego Rb-27S otrzymano wyjaśnienie od dyrektora Przedszkola z którego wynikało, że cyt. *„Wyjaśniam, iż nie było mi wiadome, że dochody budżetowe wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. nie były zgodne z księgami rachunkowymi. Nie ma możliwości złożenia wyjaśnień przez głównego księgowego panią G.K. ponieważ nie żyje”.*

Wyjaśnienie – **akta kontroli str. 32.**

2.2. Wyrzykową kontrolą objęto karty zgłoszeń dzieci do przedszkola, porozumienia zawarte z rodzicami w 2014 r. oraz dzienniki obecności. 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.

2.2/a. Na próbie do badania trójki dzieci:

- porozumienie nr 15/2014/2015, pełne wyżywienie, pobyt dziecka K.P. od godz. 8:00 do 16:00, – opłata godzinowa 60,00 zł wpłata 8.12.2014 r. (wb 226), opłata za żywienie 120,00 zł, wpłata 8.12.2014 r. (wb 198),

- porozumienie nr 5/2014/2015, pełne wyżywienie, pobyt dziecka A.F. od godz. 7:00 do 17:00, – wpłata dnia 08.12.2014 r. - opłata godzinowa 76,00 zł (wb 226), opłata za żywienie 114,00 zł (wb 198),
- porozumienie nr 50/2014/2015, pełne wyżywienie, pobyt dziecka Sz.K. od godz. 7:00 do 17:00, – wpłata dnia 11.12.2014 - opłata godzinowa 76,00 zł r. (wb 229), opłata za żywienie 120,00 zł (wb 201),

sprawdzono prawidłowość naliczenia odpłatności za przedszkole w miesiącu grudniu 2014 r. Stawka żywieniowa w 2014 r. wyniosła 6,00 złotych (pismo z dnia Ow.I/3016-69/10 z dnia 14.09.2010 r.). Kopia pisma Wydziału Oświaty – **akta kontroli str. 32.**

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do sposobu naliczenia odpłatności za przedszkole i żywienie.

Wnioski

- Odpłatność za Przedszkole regulowana jest przez rodziców bezgotówkowo, czyli bezpośrednio na konto Przedszkola. Rodzic otrzymuje papierową informację o wysokości opłaty za Przedszkole wraz z numerami kont.

Nieprawidłowości

- W księgach rachunkowych 2014 r. prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” przypisu z tytułu odpłatności za pobyt i wyżywienie dziecka dokonano na podstawie dekretu sporządzonego do wyciągu bankowego przedstawiającego zbiorczą kwotę wpłat w danym dniu bez wskazania nazwy wpłacającego. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. Nr 289 jt.), z którego wynika, że do ww. kont należy prowadzić szczegółową ewidencję wg nazw dłużników lub kontrahentów. Jednostka kontrolowana od stycznia 2015 r. prowadzi wymaganą przepisami prawa ewidencję. Kopia wydruku analityki kont (wg dokumentów) konta 221, 201 za grudzień 2014 r. oraz za styczeń 2015 r. - **akta kontroli str. 34-37.**
- W sprawozdaniu Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do 31.12.2014 r. wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową w tym:

- a) w § 0830 „Wpływy z usług” w sprawozdaniu, wykazano kwotę 41 910,00 zł, a z ewidencji księgowej wynika kwota 41 956,00 zł - różnica 76,00 zł
- b) w § 0240 „Wpłaty do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej” w sprawozdaniu wykazano kwotę 108,00 zł, a w ewidencji księgowej brak ww. paragrafu..

Powyższe niezgodności naruszają zapisy § 9 ust 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014.119).

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 w tym: 80104 „Przedszkola”, 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80195 „Pozostała działalność”.

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	3 722,00	3 721,46	3 721,46	382,69	10,28	
§ 3260 – inne formy pomocy dla uczniów	0	0	0	0	-	
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	671 545,00	671 426,47	671 426,47	62 955,94	9,37	
§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	47 924,00	47 922,92	47 922,92	0	-	
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	110 830,00	107 567,76	107 567,76	7 132,96	6,44	
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	15 627,00	15 376,87	15 376,87	1 068,64	6,84	
§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	0	0	0	0	-	
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	43 184,00	42 819,33	42 819,33	16 411,08	38,00	
§ 4240 – zakup pomocy dydaktycznych, książek	16 980,00	16 941,20	16 941,20	7 577,90	44,63	
§ 4260 – zakup energii	42 330,00	41 910,16	41 910,16	8 193,33	19,35	
§ 4270 – zakup usług remontowych	14 745,00	14 744,25	14 744,25	800,00	5,43	
§ 4280 – zakup usług zdrowotnych	2 043,00	1 830,17	1 830,17	148,30	7,26	
§ 4300 – zakup usług pozostałych	43 706,00	42 138,88	42 138,88	7 107,69	16,26	
§ 4350 – zakup usług dostępu do sieci internet	543,00	542,50	542,50	44,37	8,17	
§ 4370 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych	2 574,00	2 572,33	2 572,33	191,32	7,43	

w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.						
§ 4410 – podróże służbowe krajowe	1 825,00	1 823,68	1 823,68	1 628,00	89,21	
§ 4430 – różne opłaty i składki	1 488,00	1 488,00	1 488,00	0	-	
§ 4440 - odpisy na ZFŚS	42 643,00	42 643,00	42 643,00	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	8 123,00	8 122,90	8 122,90	0	-	
§ 6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	100,00	
Razem	1 092 112,00	1 085 871,88	1 085 871,88	134 022,22	12,27	

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, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 (roczne)”.

Kontroler jako próbę do badania przyjął miesiąc grudzień 2014 r. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków za okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r. wyniosła **134 022,22** zł, co stanowi **12,27** % planowanych wydatków.

Kopia sprawozdań Rb-28S, plan finansowy, karta wydatków, analityka rachunków bankowych (wg dokumentów) za miesiąc grudzień 2014 r. - **akta kontroli str. 38-63.**

3.2. Jednostka kontrolowana w 2014 r. dokonała wydatków inwestycyjnych w kwocie 20 000,00 zł na modernizację instalacji co i c.w.u e. Ww. wydatki inwestycyjne wykazano w planie finansowym w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

Pismem nr Ow.VII.3042.23.2014 z dnia 30.09.2014 r. Wydział Oświaty poinformował jednostkę kontrolowaną o przyznaniu środków finansowych na termorenowację.

Usługę wykonała firma M(...). Protokołem z dnia 08.12.2014 r. odebrano ww. prace. Na podstawie faktury VAT nr 19/12/2014 r. z dnia 08.12.2014 r. wystawionej przez ww. firmę dnia 12.12.2014 r. dokonano zapłaty (wb 230).

Wydatki inwestycyjne zostały zaewidencjonowane na koncie 080 „ Inwestycje (środki trwałe w budowie)” oraz ujęte w § 6050.

Kopia decyzji WO, faktury, protokołu odbioru – **akta kontroli str. 64-68.**

Wnioski:

Kontroler nie wnosi uwag do prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych Rb-28S, i zgodności z planem.

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

4.1. 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 została wprowadzona uchwałą Nr LXXIII/1148/VI/2014 Rady Miasta Poznania z dnia 23 września 2014 r.

4.2. Zestawienie dochodów osiągniętych przez Przedszkole nr 22 wg rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdań Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku przedstawiono w poniżej tabeli.

Tabela nr 4

Nazwa paragrafu	Plan na 31.12.14 r.	Dochody wykonane				
		Wg 34S	Rb-	Wg ewidencji księgowej		
				Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
§ 0830 - wpływów z usług	95 800,00	92 373,00	92 373,00	92 373,00	132-801-80104-0830	
Razem	95 800,00	92 373,00	92 373,00	92 373,00		

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. W 2014 r. dochody z ww. tytułu wyniosły **92 373,00** zł, które stanowiły **96,42%** ogólnych planowanych dochodów. Stawka żywieniowa za 3 posiłki dziennie w 2014 r. wyniosła 6,00 zł. (pismo – akta kontroli str. 33) 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/a sprawozdania (próba do badania miesiąc grudzień 2014 r.).

Kopia sprawozdania Rb-34S, wydruk karty dochodów WRD do § 0830 za miesiąc 12/2014 - **akta kontroli str. 69-72.**

4.2.2. Prawidłowość zawartych umów i terminowość ich płatności.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że w 2014 r. Przedszkole nr 22 nie zawarło umów cywilno-prawnych na najem powierzchni, terenu czy pomieszczeń przedszkolnych.

4.3. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT

Przedszkole nr 22 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.

Zarządzeniem nr 4/2014 z dnia 02.01.2014 r. w sprawie „zasad polityki rachunkowości” dyrektor Przedszkola nr 22 wprowadził Zakładowy Plan Kont na 2014 r. (załącznik do ww. polityki rachunkowości).

4.3.1. Przedszkole w 2014 r. świadczyło usługi, które zwolnione są z opodatkowania podatkiem VAT zgodnie z art. 43 ust.1 pkt. 26 ustawy o podatku VAT.

Do ewidencji sprzedaży zwolnionej z podatku VAT wprowadzono w Zakładowym Planie Kont na 2014 r. konto 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, na którym ewidencjonowano odpłatność za wyżywienie, natomiast na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, ewidencjonowano odpłatności za pobyt dzieci w Przedszkolu.

Kopia załącznika do polityki rachunkowości – ZPK oraz wydruk planu kont na 2014 r. - **akta kontroli str. 73-98.**

4.3.2. Sprawdzenie prawidłowości sporządzenia rejestrów sprzedaży VAT i rejestru zakupu, faktur związanych ze sprzedażą zwolnioną z podatku VAT, na próbie do badania miesiąca grudnia 2014 r. przedstawiono w kwestionariuszu kontroli – **akta kontroli str. 99-102.**

4.3.2/1. Prawidłowość sporządzenia faktur sprzedaży

W grudniu 2014 r. Przedszkole nr 22 osiągnęło dochód tylko ze sprzedaży związanej z działalnością zwolnioną z opodatkowania podatkiem VAT i wystawiło zbiorcze faktury wewnętrzne tytułem:

- opłaty godzinowej za przedszkole - faktura wewnętrzna 1/12/2014/G z dnia 31.12.2014 r. wystawiona na kwotę 3 950,00 zł., z ewidencji księgowej konta 720 wynika kwota 3 956,00 zł – różnica (-)6,00 zł
- opłaty za żywienie dzieci - faktura wewnętrzna nr 1/12/2014/Ż z dnia 31.12.2014 r. wystawiona na kwotę 8 742,00 zł, z ewidencji księgowej konta 700 wynika kwota 8 652,00 zł – różnica (+)90,00 zł.
- opłata za żywienie personelu (nauczycieli) - faktura wewnętrzna nr 1/12/2014/P z dnia 31.12.2014 r. wystawiona na kwotę 47,00 zł, która jest zgodna z ewidencją księgową.

Faktury sprzedaży posiadają dane adresowe oraz NIP Miasta Poznań.

Kopie faktur wraz z załącznikami oraz wydrukiem analityki kont (wg dokumentów) konta 700 i 720 – **akta kontroli str. 103-116.**

Nieprawidłowości

- faktury wewnętrzne dotyczące opłaty za przedszkole oraz wyżywienie dzieci zawierały dane liczbowe wynikające z zestawienia odpłatności, które sporządził samodzielny referent ds. administracyjnych, zamiast z ewidencji księgowej prowadzonej na kont 700 i 720. Powyższe narusza ustalenia Załącznika nr 4 do zarządzenia Nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dn. 30.06.2014 r.
- faktury wewnętrzne związane ze sprzedażą zwolnioną z VAT, nie zawierały podstawy prawnej zwalniającej z opodatkowania podatkiem VAT (art. 43 ust. 1 pkt 26). Powyższe świadczy o naruszeniu postanowienia art.106e ust.1 pkt 19a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2011.177.1054 jt.).

4.3.2/2. Prawidłowość sporządzenia rejestrów sprzedaży i zakupu

- rejestry sprzedaży i zakupu sporządzono na druku stanowiącym załącznik nr 2 i 2b do zarządzenia nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r.
- jednostka kontrolowana nie dokonuje odliczeń podatku VAT związanych z zakupami, ponieważ w 2014 r. wystąpiła tylko sprzedaż zwolniona z VAT,
- transakcje ujęte w rejestrze sprzedaży mają potwierdzenie w dowodach księgowych.

Kopia rejestrów sprzedaży i zakupu – **akta kontroli str. 117-124.**

Nieprawidłowości

- w pozycji F2 rejestru sprzedaży (numer FK/DOK) nie wykazano prawidłowych numerów faktur (w rejestrze wykazano nr dokumentu 1, wg dokumentu - faktury wynika nr 1/12/2014/G; w rejestrze wykazano nr dokumentu 2, wg dokumentu - faktury wynika nr 1/12/2014/Ż; w rejestrze wykazano nr dokumentu 3, wg dokumentu – faktura wynika nr 1/12/2014/P),
- w pozycji F3 rejestru sprzedaży (numer dokumentu w systemie FK) nie wykazano prawidłowych numerów dokumentów księgowych, (w rejestrze wykazano nr dokumentu 1, wg dokumentu księgowego wynika nr 435/14; w rejestrze wykazano nr dokumentu 2, wg dokumentu księgowego wynika nr 409/14 i 413/14; w rejestrze wykazano nr dokumentu 3 wg dokumentu księgowego wynika nr 411/14),
- w pozycji F4 rejestru sprzedaży (rodzaj dokumentu) wykazano „nota” zamiast faktura wewnętrzna,
- rejestr sprzedaży za grudzień nie zawierał roku jakiego dotyczy.

Powyższe niezgodności naruszają ustalenia załącznika nr 13 do zarządzenia 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r. w sprawie zasad sporządzania rejestrów VAT.

4.3.2/3. Prawdliwość sporządzenia elementarnej deklaracji VAT-7e na próbie do badania miesiąca grudnia 2014 r.

- dane zawarte w elementarnej deklaracji VAT-7e zgodne są z danymi zawartymi w rejestrach sprzedaży,
- dane zawarte w deklaracji VAT-7e nie są zgodne z danymi liczbowymi wykazanymi w ewidencji księgowej związanej ze sprzedażą zwolnioną z VAT (opisano w pkt 4.3.2/1),
- 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., wydruk e-maila do Wydziału Finansowego – **akta kontroli str. 123-138.**

Wnioski

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

5. Należności

5.1. Z ewidencji księgowej kont zespołu 2-go, wynika, że na dzień 31.12.2014 r. nie wystąpiły należności wymagalne.

Sprawozdanie Rb-N „o stanie należności wybranych aktywów finansowych”, sporządzono na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej do kont zespołu 2-go. Kopia sprawozdania Rb-N – **akta kontroli str. 129.**

5.2. Przedszkole nr 22 w 2014 r. nie umarzało wierzytelności jednostek organizacyjnych Urzędu Miasta Poznania

Kopie informacji udzielonych ulg wraz z załącznikami – **akta kontroli 130-131.**

6. Wydatki - wydzielonego rachunku dochodów.

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

Tabela nr 5

Nazwa paragrafu	Plan na 31.12.2014 r.	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
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	100,00	0	0	0	-	
§ 4220 – zakup środków żywności	95 692,00	92 265,00	92 265,00	15 035,18	15,69	
RAZEM	95 792,00	92 265,00	92 265,00	15 035,18	15,69	

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 **15 035,18 zł**, co stanowi **15,69 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S (akta kontroli str. 69-70), wydruk karty wydatków za miesiąc 12/2014 do § 4220 – **akta kontroli str. 132.**

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. 133-134.**

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. 135.**

Kopia sprawozdań budżetowych (akta kontroli str. 23, str. 38-39) oraz sprawozdania Rb-WSa wraz z załącznikami (**akta kontroli str. 136-141**) oraz sprawozdania Rb-N (akta kontroli str. 129) i Rb-Z – (akta kontroli str. 133-134).

8.1. Sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”,

- Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego 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 wybranych aktywów finansowych”,
- Rb-Z „o stanie zobowiązań wg tytułów dłużników oraz poręczeń i gwarancji”.

Wnioski

Dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach budżetowych (Rb-28S, Rb-34S) oraz w sprawozdaniach z operacji finansowych (Rb-N i Rb-Z) zgodne są z danymi ksiąg rachunkowych za wyjątkiem sprawozdania Rb-27S gdzie wystąpiła niezgodność kwotowa pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu, a danymi ewidencji księgowej – zagadnienie to opisano w pkt B.2.1.

Sprawozdanie Rb-WSa „o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego w 2014 r.” sporządzono na podstawie danych ujętych w zestawieniu wydatków strukturalnych, które zostało wygenerowane z programu komputerowego ProgMan Finanse DDJ. Ww. zestawienie przedstawia konta bilansowe na których wydatek został zaewidencjonowany.

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 poniżej.

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	220-240	RK 13 za okres od 02 do 04.12.2014 r. RK 14 za okres od 04 do 11.12.2014 r. RK 15 za okres od 11 22.12.2014 r. RK 16 za okres od 22 do 23.12.2014 r. RK 17 za okres od 23 do 30.12.2014 r.	412-483	od nr 155 do nr 173	x		225
WRD	192-212	RK 11 za okres od 01 do 19.12.2014 r. RK 12 za okres od 19 do 29.12.2014 r.	372-414	brak	x		68
ZFŚS	ZFŚS prowadzono w Przedszkolu nr 41 (administratora ZFŚS) z którym podpisano umowę na wspólne prowadzenie i rozliczanie funduszu świadczeń socjalnych						

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 zatwierdzano do wypłaty (dyrektor) zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,
- c) w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe potwierdzające dokonywanie za pośrednictwem banku operacji pieniężnych,
- d) dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych (fakturach, rachunkach, listach płac),
- e) w jednym przypadku podstawą zapłaty oraz ujęcia w koszty była faktura pro forma (faktura nr 5201/2014 z dn. 18.12.2014 r. na kwotę 2 807,12 zł). Z definicji faktury pro formy wynika, że pełni ona funkcję zamówienia. Ponadto przyjęcie faktury pro formy jako dowód księgowy narusza ustalenia dyrektora wydane w zarządzeniu wewnętrznym nr 15/2014 z dnia 12.04.2014 r. (dział V pkt 3 ppk 5) z którego wynika, że dowodem zakupu jest faktura VAT lub rachunek. Kopia faktury – **akta kontroli str. 142-144.**

f) z rachunku bieżącego (budżet) dokonano wypłaty świadczeń socjalnych na kwotę 17 570,00 zł. Przedszkole zgodnie z zawartą umową z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych Przedszkoli Poznań – Wilda, w 2014 r. korzystało z obsługi socjalnej prowadzonej w Przedszkolu nr 41 (administratorem funduszu był dyrektor Przedszkola nr 41). Dnia 09.12.2014 r. obsługa Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Przedszkoli Poznań – Wilda, przekazała na rachunek bieżący jednostki kontrolowanej środki finansowe (wcześniej otrzymane z Przedszkola nr 22), celem dokonania wypłat świadczeń socjalnych, które zostały zatwierdzone przez administratora. Przedszkole 22 sporządziło listy płac oraz dokonało wypłat świadczeń po uprzednim potrąceniu podatku. Kopia dokumentacji związanej z wypłatą świadczeń socjalnych – **akta kontroli str. 145-155.**

Na powyższą okoliczność poproszono Panią dyrektor o złożenie wyjaśnienia, z którego wynika, że cyt. *„wypłat świątecznych w grudniu dokonano z konta budżetowego Przedszkola nr 22 po przekazaniu kwot przez Przedszkole nr 41 (administrator ZFŚS) w oparciu o zapisy w Regulaminie gospodarowania środkami ZFŚS i umowie w sprawie prowadzenia wspólnej działalności socjalnej”*. Wyjaśnienie dyrektora - **akta kontroli str. 156.** Ww. działanie zostało uwzględnione w § 11 ww. umowy w sprawie prowadzenia wspólnej działalności socjalnej. Powyższy zapis narusza ustawę z dnia 4.03.1994 r. z zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2012, poz. 592 z póź. zm.).

Z dniem 01.09.2015 r. obsługa socjalna prowadzona jest w jednostce kontrolowanej (likwidacja Przedszkola nr 41 prowadzącego wspólną obsługę socjalną),

g) dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 uor.

9.2. Kontrola bezpieczeństwa transakcji bankowych

Z formularzy uprawnień pełnomocników do konta bankowego Przedszkola nr 22 wynika, że każdorazowo do autoryzacji transakcji niezbędne są dwa podpisy - podpis wprowadzającego transakcję oraz podpis zatwierdzającego transakcję. Cztery osoby zostały uprawnione do wykonywania ww. czynności jedna z grupy A (dyrektor) oraz trzy z grupy B (zastępca dyrektora, gł. księgowy, sam. ref. ds. płac).

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 str. 157-159.**

Wnioski

- kasjerem jest Pani **R.St.** zatrudniona na umowę o pracę na stanowisku samodzielnego referenta ds. żywienia. Pani R.St. posiada dwa zakresy czynności: do stanowiska samodzielnego referenta ds. żywienia oraz kasjera. Kopia zakresów czynności – **akta kontroli str. 160-162,**
- gotówkę pobiera i wpłaca do banku Pani **R.St.** (kasjer), która została upoważniona przez Dyrektora do wykonywania ww. czynności (bankowa karta wzorów podpisów). W aktach osobowych ww. znajduje się deklaracja o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości. (**akta kontroli str. 163**),
- przychody i rozchody z kasy potwierdzone były dowodami kasowymi (KP, KW fakturami/rachunkami gotówkowymi), które wykazano w raporcie kasowym,
- saldo kasy z poprzedniego raportu zostało prawidłowo wykazane w bieżącym raporcie kasowym,
- raporty kasowe sprawdzone były przez głównego księgowego,
- dowody kasowe podłączone pod raport kasowy zawierały podpisy o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz były zatwierdzone do wypłaty.

Nieprawidłowości

- brak chronologii zapisów w raportach kasowych w pozycji data np. w raporcie kasowym 14/budżet i 16/budżet (patrz tabela nr 6). Z raportu kasowego nr 16/14 wynika, że wypłaty dokonano przed pobraniem gotówki z banku (wypłata gotówki z kasy na podstawie faktury dnia 10.12.2014 r. - kwota 2 131,32 zł , pobranie gotówki z banku dnia 11.12.2014 r. – kwota 3 456,84 zł, saldo kasy na dzień 10.12.2014 r. – kwota 1 325,52 zł),
- zaangażowanie prywatnych środków pieniężnych przez pracowników, celem dokonania zakupów na rzecz Przedszkola. Powyższe świadczy o pominięciu wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, którą winien dokonać gł. księgowy. Powyższe narusza art. 54 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 44 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013. 885 j.t),
- zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych miesiąca grudnia 2014 r. dowodów księgowych wystawionych w listopadzie 2014 r. (faktury zapłacone gotówką). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości,

- dowody księgowe (gotówkowe) załączone pod raport kasowy rozliczające wcześniejszy zakup przez pracownika, nie zawierały pokwitowania odbiorcy gotówki (brak daty i podpisu odbiorcy). Powyższe narusza wprowadzone w Przedszkolu procedury gospodarki kasowej.

Kopia raportów kasowych od nr 13 do 17/budżet oraz kopia jednego dowodu księgowego wystawionego w listopadzie 2014 r. – **akta kontroli str. 164-177.**

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 nr 22,
- 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. 178-181.**

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

- jednostka kontrolowana prowadzi wymagane przepisami ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe za wyjątkiem kont pozabilansowych: 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, oraz 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku budżetowego”. Brak prowadzenia ww. kont narusza ustalenia zarządzenia wewnętrznego nr 4/2014 dyrektora z dnia 2.01.2014 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości (pkt 26) 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.),
- do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nie prowadzono szczegółowej ewidencji wg nazw dłużników/ kontrahentów co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Jednostka kontrolowana od stycznia 2015 r. prowadzi wymaganą przepisami prawa ewidencję.
- zapisy w księgach rachunkowych były kompletne i udokumentowane za wyjątkiem wykazania w kosztach miesiąca grudnia 2014 r. list płać sporządzonych i wypłaconych w październiku 2014 r. (listy nr 141-143 dotyczące nadgodzin nauczycieli w X/2014) Powyższe narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w zakresie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych każdego zdarzenia, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym.

Nieprawidłowości

- księgi rachunkowe za 2014 r. zamknięto podczas kontroli, czym naruszono art. 12 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- brak prowadzenia ewidencji księgowej do § 0240 „Wpłaty do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej”.

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).
- 12.3 Dochody i wydatki budżetowe ujęto w paragrafach klasyfikacji budżetowej wykazanych w obowiązujących przepisach prawa za wyjątkiem braku ujęcia dochodu w § 2400 .
- 12.4. Sprawozdania budżetowe zawierały dane wynikające z ksiąg rachunkowych za wyjątkiem sprawozdania Rb-27S .

13. Informacje końcowe, podsumowanie, ustalenia, wnioski.

1. W sprawozdaniu Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do 31.12.2014 r. wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową w tym:
- w § 0830 „Wpływy z usług” w sprawozdaniu, wykazano kwotę 41 910,00 zł, a w ewidencji księgowej kwotę 41 956,00 zł - różnica 76,00 zł,
 - w § 2400 „Wpłaty do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej” w sprawozdaniu wykazano kwotę 108,00 zł, a w ewidencji księgowej brak ww. paragrafu.
- Powyższe niezgodności naruszają zapisy § 9 ust 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014.119).
2. Faktury wewnętrzne związane ze sprzedażą zwolnioną z VAT dotyczące opłaty godzinowej za przedszkole oraz opłaty za żywienie dzieci:
- zawierały dane liczbowe wynikające z zestawienia odpłatności, które sporządził samodzielny referent ds. administracyjnych, a nie z ewidencji księgowej prowadzonej na kont: 700 i 720. Powyższe narusza ustalenia Załącznika nr 4 do zarządzenia Nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dn. 30.06.2014 r.
 - nie posiadały podstawy prawnej zwalniającej z opodatkowania podatkiem VAT (art. 43 ust. 1 pkt 26). Powyższe świadczy o naruszeniu postanowienia art.106e ust.1 pkt

19a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2011.177.1054 jt.).

3. W rejestrze sprzedaży VAT za grudzień 2014 r.:

- w pozycji F2 rejestru sprzedaży (numer FK/DOK) nie wykazano prawidłowych numerów faktur (w rejestrze wykazano nr dokumentu 1, wg dokumentu - faktury wynika nr 1/12/2014/G; w rejestrze wykazano nr dokumentu 2, wg dokumentu - faktury wynika nr 1/12/2014/Ż; w rejestrze wykazano nr dokumentu 3, wg dokumentu – faktura wynika nr 1/12/2014/P),
- w pozycji F3 rejestru sprzedaży (numer dokumentu w systemie FK) nie wykazano prawidłowych numerów dokumentów księgowych, (w rejestrze wykazano nr dokumentu 1, wg dokumentu księgowego wynika nr 435/14; w rejestrze wykazano nr dokumentu 2, wg dokumentu księgowego wynika nr 409/14 i 413/14; w rejestrze wykazano nr dokumentu 3 wg dokumentu księgowego wynika nr 411/14),
- w pozycji F4 rejestru sprzedaży (rodzaj dokumentu) wykazano „nota” zamiast faktura wewnętrzna,
- rejestr sprzedaży za grudzień nie zawierał roku jakiego dotyczy.

Powyższe narusza ustalenia załącznika nr 13 do zarządzenia 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r. w sprawie zasad sporządzania rejestrów VAT.

4. Dane liczbowe zawarte w deklaracji VAT-7e za miesiąc grudzień 2014 r. nie wynikają z ewidencji księgowej kont związanych ze sprzedażą zwolnioną z VAT.
5. W jednym przypadku podstawą zapłaty oraz ujęcia w koszty była faktura pro forma. Z definicji faktury „pro forma” wynika, że pełni ona funkcję zamówienia. Przyjęcie faktury pro formy jako dowód księgowy narusza ustalenia dyrektora wydane w zarządzeniu wewnętrznym nr 15/2014 z dnia 12.04.2014 r. (dział V pkt 3 ppk 5) z którego wynika, że dowodem zakupu jest faktura VAT lub rachunek.
6. Brak chronologii zapisów w raportach kasowych w pozycji data (raport kasowy nr 14 i 16/budżet). Z raportu kasowego nr 16 wynika, że wypłaty dokonano przed pobraniem gotówki z banku (wypłata gotówki z kasy dnia 10.12.2014 r. na kwotę 2 131,32 zł, pobranie gotówki z banku dnia 11.12.2014r. – kwota 3 456,84 zł., saldo kasy na dzień 10.12.2014 r. – kwota 1 325,52 zł).
7. Zaangażowano prywatne środki pieniężne przez pracowników, celem dokonania zakupów na rzecz Przedszkola. Powyższe świadczy o pominięciu wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, którą winien dokonać gł. księgowy. Powyższe narusza art. 54 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 44 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013. 885 j.t).

8. Dowody księgowe (gotówkowe) załączone pod raport kasowy rozliczające wcześniejszy zakup dokonany przez pracownika, nie zawierały pokwitowania odbiorcy gotówki (brak daty i podpisu odbiorcy). Powyższe narusza wprowadzone w Przedszkolu procedury gospodarki kasowej.
9. W księgach rachunkowych miesiąca grudnia 2014 r. zaewidencjonowano dowody księgowe wystawione w listopadzie 2014 r. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
10. Zaniechano prowadzenia kont pozabilansowych: 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, oraz 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku budżetowego”, co narusza ustalenia zarządzenia wewnętrznego nr 4/2014 dyrektora z dnia 2.01.2014 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości (pkt 26) 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.).
11. Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nie prowadzono szczegółowej ewidencji wg nazw dłużników/kontrahentów, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Jednostka kontrolowana od stycznia 2015 r. prowadzi wymaganą przepisami prawa ewidencję.
12. W księgach rachunkowych miesiąca grudnia 2014 r. (w kosztach) wykazano listy płac sporządzone i wypłacone w październiku 2014 r. (listy płac nr 141-143 dotyczące nadgodzin nauczycieli w X/2014). Powyższe narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w zakresie „wprowadzenia do ksiąg rachunkowych każdego zdarzenia, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym”.
13. Księgi rachunkowe 2014 r. zamknięto podczas kontroli, czym naruszono art. 12 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie zakończone.

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

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

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją **64/2015**.

Poznań, dnia 18.11.2015 r.

Kontroler

Zenona Michałowska

/ - /