

**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 112 im. Mali Przyrodnicy** ul. Osinowa 14a, 61-451 Poznań, w dniach 20, 21, 23.10.2015 r. oraz 27.10.2015 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 wraz z załącznikami - **akta kontroli str. 1-7.**

**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.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 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r.

#### **Kontrolą objęto:**

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

- 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 112 w Poznaniu (kontrolę finansową przeprowadzono w 2008 r.).

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

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

1. Przedszkole nr 112 w Poznaniu jest jednostką budżetową, która prowadzi działalność w oparciu o statut zatwierdzony Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 47/2010/2011 z dnia 30.08.2011 r. Nowy statut wprowadzono Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 4/2014/2015 z dnia 18.03.2015 r.
- 1.2. Nadzór pedagogiczny nad Przedszkolem nr 112 sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.
- 1.3. Organami Przedszkola są:
  - Dyrektor,
  - Rada Pedagogiczna,
  - Rada Rodziców.
2. W okresie objętym kontrolą, tj. w 2014 r., Dyrektor Przedszkola nr 112 zarządzeniem wewnętrznym z dnia 03.01.2011 r. wprowadził zasady polityki rachunkowości, które obowiązywały do 31.12.2014 r.  
Zarządzeniem wewnętrznym z dnia 31.12.2014 r. dyrektor wprowadził nowe „*zasady polityki prowadzenia rachunkowości*”, które obowiązywały od dnia 01.01.2015 r.
- 2.1. Dyrektor jednostki kontrolowanej zarządzeniami wewnętrznymi wprowadził następujące uregulowania:
  - procedury inwentaryzacyjne - zarządzenie z dnia 01.06.2014 r.,

- zakładową instrukcję kasową - zarządzenie z dnia 03.01.2011 r. (nowa instrukcja kasowa obowiązująca od dnia 01.01.2015 r. stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia w sprawie zasad polityki prowadzenia rachunkowości),
- procedury obiegu dokumentów - zarządzenie dyrektora z dnia 03.01.2014 r. (nowe procedury kontroli finansowej i obiegu dokumentów obowiązujące od dnia 01.01.2015 r. stanowią załącznik nr 3 do zarządzenia wewnętrznego w sprawie zasady polityki prowadzenia rachunkowości),
- zasady gospodarki magazynowej - zarządzenie z dnia 01.06.2014 r.

Oceny prawidłowości opracowania polityki rachunkowości dokonano w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 8-10.**

## **2.2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.**

Wykaz obowiązujących w 2014 r. unormowań wewnętrznych wprowadzonych w Przedszkolu nr 112 (z wyłączeniem ww. wymienionych) - **akta kontroli str. 11.** Ww. unormowania nie podlegały ocenie przez kontrolera.

## **3. Stanowiska kierownicze**

**3.1.** Dyrektorem Przedszkola nr 112 jest **Pani Anna Grabus**, która została powołana na ww. stanowisko zarządzeniem nr 213/2011/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 15.04.2011 r. na okres od 01.09.2011 r. do 31.08.2016 r.

Dyrektor otrzymał pełnomocnictwo od Prezydenta Miasta Poznania nr 591/2011 z dnia 31.05.2011 r. do zaciągania zobowiązań finansowych, zawierania umów najmu i dzierżawy (z wyjątkiem najmu i dzierżawy lokali mieszkalnych znajdujących się na terenie wymienionej jednostki organizacyjnej), do reprezentowania Miasta Poznania w postępowaniach przed sądami powszechnymi i Naczelnym Sądem Administracyjnym oraz w sprawach majątkowych, itp.

**3.2.** Dyrektor Przedszkola z dniem 01.09.2011 r. wyznaczył do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora podczas jej nieobecności, nauczyciela Panią **H.K.**

**3.3.** Stanowisko głównego księgowego w okresie od 01.01.2014 do 30.05.2014 r. pełniła **Pani W.Z.**

Od dnia 01.06.2014 r. na stanowisku głównego księgowego została zatrudniona na czas określony od dnia 01.06.2014 r. do 31.08.2014 r. Pani **M.K.** Z dniem 01.09.2014 r. zmieniono umowę o pracę na czas nieokreślony w ramach 1/2 etatu. Pani M.K. w okresie od dnia 03.04.2015 r. do dnia 01.07.2015 r. przebywała na zwolnieniu lekarskim, a od dnia

02.07.2015 r. do 29.06.2016 r. na urlopie macierzyńskim. Główna księgowa posiada wykształcenie wyższe o specjalności finanse i bankowość, 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. W aktach osobowych znajduje się dokument o niekaralności. Dyrektor jednostki dnia 01.06.2014 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. Kopie powierzenia obowiązków gł. księgowemu – **akta kontroli str. 12-13.**

Z dniem 13.04.2015 r. obowiązki głównego księgowego powierzono Pani **M.Z.** na czas zastępstwa Pani M.K. 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 13.04.2015 r. dyrektor Przedszkola nr 112 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.

#### **4. Gospodarowanie mieniem**

Decyzją nr GN.XVII/72244-42/10 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 29.11.2010 r. oddano w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz Przedszkola nr 112 nieruchomość będącą własnością Miasta Poznania, zabudowaną budynkiem przedszkola wraz z towarzyszącą infrastrukturą. Oddanie nieruchomości nastąpiło nieodpłatnie z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowo-wychowawczej.

Dokumentem PT nr 300 z dnia 6.10.2011 r. wystawionym przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami UM, przyjęto na stan Przedszkola grunty (4788 m<sup>2</sup>) o wartości 1 240 092,00 zł.

Na podstawie ksiąg rachunkowych i inwentarzowych ustalono, że na dzień 31.12.2014 r. Przedszkole nr 112 posiadało następujący majątek:

Tabela nr 1

| Lp. | Wyszczególnienie  | Księgi rachunkowe<br>zł | Księga inwentarzowa<br>zł | Zakup w m-cu 12/2014<br>zł | Uwagi |
|-----|---|-------------------------|---------------------------|----------------------------|-------|
| 1   | 2   | 3                       | 4                         | 5                          | 6     |
| 1.  | Środki trwałe / konto 011 w tym: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Grunty (konto 011-10-00)</li> <li>• Budynki (konto 011-10-01) w tym:<br/>Plac gier</li> <li>• Urządzenia techniczne i maszyny (konto 011-10-02) w tym:               <ul style="list-style-type: none"> <li>a ) kocioł gazowy,</li> <li>b) dźwig,</li> <li>c) zmywarki,</li> <li>d) obieraczka,</li> <li>e) kuchenka gazowa.</li> </ul> </li> </ul> | <b>1 503 618,91</b>     | <b>1 503 618,91</b>       |                            |       |
|     |   | 1 240 092,00            | 1 240 092,00              | 0                          |       |
|     |   | 222 426,91              | 199 926,91                | 19 756,91                  |       |
|     |   |                         | 22 500,00                 | 0                          |       |
|     |   | 41 100,00               | 41 100,00                 |                            |       |
|     |   |                         | 14 659,00                 |                            |       |
|     |   |                         | 8 560,00                  |                            |       |
|     |   |                         | 12 300,00                 |                            |       |
|     |   |                         | 1 281,00                  |                            |       |
|     |   |                         | 4 300,00                  |                            |       |
| 2.  | Pozostałe środki trwałe /konto 013  | <b>173 887,18</b>       | <b>173 887,18</b>         | 5 282,79                   |       |
| 3   | Wartości niematerialne i prawne /konto 020  | <b>3 846,90</b>         | <b>3 846,90</b>           | 389,91                     |       |
|     | <b>RAZEM</b>  | <b>1 681 352,99</b>     | <b>1 681 352,99</b>       | <b>25 039,70</b>           |       |

*Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.*

Stan majątku trwałego (brutto) na dzień 31.12.2014 r. wynikający z ewidencji księgowej prowadzonej do konta: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne” opiewał na kwotę **1 681 352,99 zł** i był zgodny ze stanem wykazany w księgach inwentarzowych.

Wydruk analityki kont (wg dokumentu) do konta 011, 013 oraz 020 - **akta kontroli str. 14-21.**

### 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    | 52 000,00        | 43 705,00              | 43 705,00              | 43 705,00        | 0           | 130-10-01-801-80104-0830-GW-0101 |
| § 0920 - pozostałe odsetki | 0,00             | 16,95                  | 16,95                  | 16,95            | 0           | 130-10-01-801-80104-0920-GW-0101 |
| <b>Razem</b>               | <b>52 000,00</b> | <b>43 721,95</b>       | <b>43 721,95</b>       | <b>43 721,95</b> | 0           |                                  |

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

**2.1.** W § 0830 ujęto odpłatność za pobyt dziecka w Przedszkolu tzw. opłatę godzinową.

W § 0920 wykazano wpłacone odsetki za nieterminowe płatności za pobyt dzieci w Przedszkolu.

Dochody wykazane w księgach rachunkowych § 0830 oraz § 0920 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.

Kopia sprawozdania Rb-27S, kopia planu finansowego dochodów, wydruk analityki rachunków bankowych (wg dokumentu) § 0830 za grudzień 2014 r. – **akta kontroli str. 22-30.**

**2.2.** Wyrzykową kontrolą objęto, porozumienia zawarte z rodzicami o przyjęciu dzieci do przedszkola 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 sprawdzono prawidłowość naliczenia odpłatności za przedszkole w miesiącu grudniu 2014 r.

- porozumienie nr 16/2014/2015, pełne wyżywienie, pobyt dziecka J.B od godz.7:00 do 16:00 – wpłata na konto Przedszkola dnia 10.12.14 r.,
- porozumienie nr 17/2014/2015, pełne wyżywienie, pobyt dziecka F.S. od godz. 8:00 do 16:00 - wpłata na konto Przedszkola dnia 05.12.14 r.,
- porozumienie nr 12/2014/2015, pełne wyżywienie, pobyt dziecka S.B. od godz. 7:00 do 17:00 – wpłata na konto Przedszkola dnia 08.12.14 r.,

Stawka żywieniowa w 2014 r. wyniosła 6, 00 złotych. Kopia pisma informującego Wydział Oświaty o zmianie stawki żywieniowej – **akta kontroli str. 31-32.**

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 informację (wydruk) o wysokości opłaty za pobyt dziecka oraz żywienie z uwzględnieniem odliczeń.

**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 | 5 923,00         | 5 921,28  | 5 921,28  | 2 277,42                      | 38,45             |       |

|   |                     |                     |                     |                   |              |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|--------------|
| § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników  | 808 254,00          | 802 529,35          | 802 529,35          | 67 403,20         | 8,34         |
| § 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne   | 61 321,00           | 61 319,57           | 61 319,57           | 0                 | -            |
| § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne   | 142 515,00          | 141 873,42          | 141 873,42          | 10 310,57         | 7,23         |
| § 4120 – składki na Fundusz Pracy   | 17 077,00           | 16 338,02           | 16 338,02           | 1 401,74          | 8,21         |
| § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia   | 34 820,00           | 34 641,26           | 34 641,26           | 16 555,98         | 47,55        |
| § 4240 – zakup pomocy dydaktycznych, książek  | 2 880,00            | 2 879,80            | 2 879,80            | 2 526,63          | 87,73        |
| § 4260 – zakup energii  | 40 729,00           | 40 425,57           | 40 425,57           | 9 699,73          | 23,82        |
| § 4270 – zakup usług remontowych  | 3 972,00            | 3 971,71            | 3 971,71            | 190,00            | 4,78         |
| § 4280 – zakup usług zdrowotnych  | 1 036,00            | 1 035,81            | 1 035,81            | 60,00             | 5,79         |
| § 4300 – zakup usług pozostałych  | 42 494,00           | 42 426,95           | 42 426,95           | 5 061,50          | 11,91        |
| § 4350 – zakup usług dostępu do sieci internet  | 708,00              | 708,00              | 708,00              | 59,00             | 8,33         |
| § 4360 – opłata z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych   | 150,00              | 150,00              | 150,00              | 0                 | -            |
| § 4370 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej. | 1 670,00            | 1 669,13            | 1 669,13            | 108,33            | 6,49         |
| § 4410 – podróże służbowe krajowe   | 255,00              | 254,67              | 254,67              | 0                 | -            |
| § 4430 – różne opłaty i składki   | 731,00              | 731,00              | 731,00              | 0                 | -            |
| § 4440 - odpisy na ZFŚS   | 80 036,00           | 80 036,00           | 80 036,00           | 0                 | -            |
| § 4520 - opłaty na rzecz budżetów j.s.t   | 2 280,00            | 2 280,00            | 2 280,00            | 380,00            | 16,66        |
| § 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej  | 5 216,00            | 5 215,50            | 5 215,50            | 195,00            | 3,74         |
| § 6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych   | 22 500,00           | 22 500,00           | 22 500,00           | 20 000,00         | 88,88        |
| <b>Razem</b>  | <b>1 274 567,00</b> | <b>1 266 907,04</b> | <b>1 266 907,04</b> | <b>136 229,10</b> | <b>10,69</b> |

*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 **136 229,10** zł, co stanowi **10,69** % planowanych wydatków.

Kopia sprawozdań Rb-28S, plan finansowy, wydruk zestawienia paragrafów wydatków oraz analityka rachunków bankowych (wg dokumentów) za miesiąc grudzień 2014 r. - **akta kontroli str. 33-56.**

**3.2.** Jednostka kontrolowana w 2014 r. dokonała wydatków inwestycyjnych w kwocie 22 500,00 zł. Ww. wydatki inwestycyjne wykazano w planie finansowym w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

Kontrolą objęto wydatki inwestycyjne dokonane w grudniu 2014 r. Pismem nr Ow.VII.3042.19.2014 z dnia 29.08.2014 r. Wydział Oświaty poinformował jednostkę kontrolowaną o przyznaniu środków finansowych na wymianę stolarki okiennej w budynku Przedszkola. Usługę wykonała firma PPHU „M(...)”. Protokołem z dnia 9.12.2014 r. odebrano ww. prace. Na podstawie faktury VAT nr FV/143/2014 z dnia 9.12.2014 r. wystawionej przez ww. firmę dnia 17.12.2014 r. dokonano zapłaty za usługę (dow. 370).

Kopia decyzji WO, faktury, protokołu odbioru – **akta kontroli str. 57-63.**

#### **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 112 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 dzień 31.12.2014 r. | Dochody wykonane       |                        |              |                               |       |
|---|-----------------------------|------------------------|------------------------|--------------|-------------------------------|-------|
|   |                             | Wg sprawozdania Rb-34S | Wg ewidencji księgowej |              |                               | Uwagi |
|   |                             |                        | Syntetycznej           | Analitycznej | Nr konta księgowego           |       |
| § 0750 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego oraz innych umów o podobnym charakterze najem | 400,00                      | 315,00                 | 315,00                 | 315,00       | 132-30-801-80104-0750-GD-P204 |       |
| § 0830 - wpływów z usług  | 110 000,00                  | 98 047,00              | 98 047,00              | 98 047,00    | 132-801-80104-0830            |       |
| <b>Razem</b>  | 110 400,00                  | 98 362,00              | 98 362,00              | 98 362,00    |                               |       |

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

**4.2.1.** W § 0750 wykazano wpłaty za najem pomieszczeń przedszkolnych.

W § 0830 ujęto odpłatność za żywienie dzieci w Przedszkolu. Stawka żywieniowa za 3 posiłki dziennie w 2014 r. wyniosła 6,00 zł. (potwierdzenie na piśmie – akta kontroli str. 31).

Dochody ogółem osiągnięte w 2014 z ww. tytułów (patrz tabela nr 4), wyniosły **98 362,00 zł**, które stanowiły **89,10 %** planowanych dochodów.

Dochody wykazane w księgach rachunkowych w § 0830 oraz § 0750 były zgodne z danymi wykazanymi 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 za pobyt i żywienie dzieci przedstawiono w dziale B pkt 2.2/a sprawozdania (próba do badania 3 dzieci, miesiąc grudzień 2014 r.).

Kopia sprawozdania Rb-34S, wydruk zestawienia paragrafów za miesiąc 12/2014 – § 0830 oraz § 0920 - **akta kontroli str. 64-67.**

#### **4.2.2. Prawidłowość zawartych umów i terminowość ich płatności**

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że w 2014 r. Przedszkole nr 112 zawarło 4 umowy cywilno-prawne na najem pomieszczeń przedszkolnych.

Zestawienie sprawdzonych umów oraz terminowość ich płatności w grudniu 2014 r. przedstawiono w kwestionariuszu - **akta kontroli str. 68.**

#### **Wnioski**

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- na najem pomieszczeń zawarto umowy na czas określony nie przekraczający 3 lat,
- odpłatności w grudniu z tytułu najmu pomieszczeń regulowano w terminach i wysokościach wynikających z zawartych umów,
- od nieterminowych płatności naliczono odsetki zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- umowy najmu pomieszczeń przedszkolnych zawierają błędną nazwę wynajmującego - Przedszkole nr 112 reprezentowane przez dyrektora. Zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminy stroną zawierania umów winna być gmina (właściciel nieruchomości, infrastruktury), czyli Miasto Poznań. Ponadto ww. umowy nie zawierały zapisu, że w skład czynszu za najem wliczono opłatę za zużycia mediów.

Kopia umów najmu pomieszczenia przedszkolnych – **akta kontroli str. 69-73.**

### 4.3. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT

Przedszkole nr 112 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 112 zarządzeniem wewnętrznym z dnia 31.12.2014 r. wprowadził nowe „zasady polityki prowadzenia rachunkowości” w tym Zakładowy Plan Kont opracowany w oparciu o ww. zarządzenie Prezydenta Miasta Poznania.

**4.3.1.** Przedszkole w 2014 r. świadczyło usługi, które zwolnione są z opodatkowania podatkiem VAT (opłata za pobyt dzieci w Przedszkolu oraz żywienie dzieci i nauczycieli) oraz opodatkowane stawką VAT (najem pomieszczeń).

Do ewidencji sprzedaży zwolnionej i opodatkowanej stawką podatku VAT wprowadzono w Zakładowym Planie Kont na 2014 r. konta :

**700-30-801-80104-0750-05** „Sprzedaż krajowa ze stawką 23%” – ewidencjonowano odpłatność za najem pomieszczeń,

**700-30-801-80104-0830** „Sprzedaż krajowa zwolniona z VAT”- ewidencjonowano wpłaty za żywienie,

**720** „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – ewidencjonowano opłatę za Przedszkole.

Kopia załącznika do polityki rachunkowości – ZPK oraz wydruk planu kont na 2014 r. - **akta kontroli str. 74-93.**

**4.3.2.** Sprawdzenie prawidłowości sporządzenia rejestrów sprzedaży VAT i rejestru zakupu, faktur związanych ze sprzedażą zwolnioną oraz opodatkowaną podatkiem VAT, na próbie do badania miesiąca grudnia 2014 r. przedstawiono w kwestionariuszu kontroli – **akta kontroli str. 94-97.**

#### 4.3.2/1. Prawidłowość sporządzenia faktur sprzedaży

W grudniu 2014 r. Przedszkole nr 112 osiągnęło dochód ze sprzedaży związanej z działalnością zwolnioną oraz opodatkowaną podatkiem VAT.

Przedszkole w grudniu 2014 r. wystawiło faktury tytułem:

- opłaty godzinowej za przedszkole - faktura wewnętrzna B/01/12/2014 z dnia 3.12.2014 r. wystawiona na kwotę 4 276, 50 zł., która znajduje potwierdzenie w ewidencji księgowej konta 720,

- opłaty za żywienie dzieci - faktura wewnętrzna nr Ż/01/12/2014 z dnia 3.12.2014 r. wystawiona na kwotę 9 150, 00 zł, która znajduje potwierdzenie w ewidencji księgowej konta 700- 30 (kwota ogólna - 9 750, 00 zł w tym: 9 150, 00 zł żywienie dzieci + 186, 00 zł żywienie nauczycieli),
- opłata za żywienie personelu (nauczycieli) - faktura wewnętrzna nr 7N/9/12/2014 z dnia 10.12.2014 r. wystawiona na kwotę 186, 00 zł, która jest zgodna z ewidencją księgową,
- opłata za najem pomieszczeń,
  - a) Szkoła J(...) A(...) – faktura VAT nr 04/11/2014 z dnia 12.12.2014 r. na kwotę 160,00 zł w tym VAT 29,92 zł, faktura VAT nr 04/12/2014 z dnia 31.12.2014 r. na kwotę 140, 00 zł w tym VAT 26,18 zł,
  - b) F(...)M(...) – faktura VAT nr 01/11/2014 z dnia 12.12.2014 r. na kwotę 80, 00 zł w tym VAT 14,96 zł, faktura VAT nr 01/12/2014 z dnia 31.12.2014 r. na kwotę 40,00 zł w tym VAT 7,48 zł,
  - c) M(..)G(...) – faktura VAT nr 02/11/2014 z dnia 12.12.2014 r. na kwotę 15,00 zł w tym VAT 2,80 zł, faktura VAT nr 02/12/2014 z dnia 31.12.2014 r. na kwotę 15,00 zł w tym VAT 2,80 zł,
  - d) R(...), M(...) - faktura VAT nr 03/11/2014 z dnia 12.12.2014 r. na kwotę 60,00 zł w tym VAT 11,22 zł, faktura VAT nr 02/12/2014 z dnia 31.12.2014 r. na kwotę 60,00 zł w tym VAT 11,22 zł.

Faktury sprzedaży posiadają dane adresowe oraz NIP Miasta Poznań.

Kopie faktur oraz wydruk analityki kont (wg dokumentów) konta 700 i 720 – **akta kontroli str. 98-115.**

### **Nieprawidłowości**

- W fakturach wewnętrznych tytułem opłaty za pobyt dzieci w Przedszkolu oraz za żywienie jako nabywcę usługi wskazano rodziców lub personel Przedszkola. Powyższe niezgodne jest z wytycznymi i załącznikiem nr 4 do zarządzenia nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r. z którego wynika, że nabywcą winno być **Miasto Poznań**.
- 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 w tym środków trwałych**

- rejestry sprzedaży i zakupu sporządzono na druku stanowiącym załącznik nr 2, 2a i 2b do zarządzenia nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r.
- transakcje ujęte w rejestrze sprzedaży, w rejestrze zakupu środków trwałych oraz rejestrze zakupu pozostałych (rzeczowych), mają potwierdzenie w dowodach księgowych (faktury m-ca XII/2014),
- jednostka kontrolowana dokonała odliczeń podatku VAT dotyczących:
  - a) zakupu składników majątkowych, których okres używalności przekraczał 1 rok,
  - b) zakupu środków czystości, art. biurowych, usług telekomunikacyjnych itp.
- faktury zakupu podlegające odliczeniom podatku VAT zawierały na odwrocie informację o wysokości odliczeń podatku VAT oraz uzasadnienie zakupu podlegającego odliczeniom (np. związanego z najmem pomieszczeń).

W związku z tym, że główna księgowa Pani M.K. sporządzająca rejestry zakupu za 2014 r., obecnie przebywa na urlopie macierzyńskim, nie uzyskano wyczerpujących wyjaśnień dotyczących zasad odliczeń podatku VAT dotyczących zakupów.

Kopia rejestrów sprzedaży oraz rejestry zakupu wraz z kopiami faktur, od których odliczono podatek VAT – **akta kontroli str. 116-175.**

#### **4.3.2/3. Prawidłowość 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 i zakupu,
- dane zawarte w deklaracji VAT-7e nie wynikają z ewidencji księgowej związanej ze sprzedażą opodatkowaną VAT,
- deklaracja VAT-7e została przekazana drogą elektroniczną do Miasta Poznania dnia 15.01.2015 r. czyli w terminie wyznaczonym przez służby finansowe Miasta Poznania. Korekta deklaracji została złożona 19.01.2015 r.

Kopia elementarnej deklaracji VAT-7e za grudzień 2014 r. wraz z wydrukiem e-maila skierowanego do Wydziału Finansowego oraz wydruk analityki kont (wg dokumentu) kont 220, 225, 300 oraz 800 – **akta kontroli str. 176-200.**

#### **Wnioski**

Dane liczbowe zawarte w deklaracji VAT-7e. wynikają z rejestrów sprzedaży i zakupu, jednakże nie znajdują odzwierciedlenia w księgach rachunkowych w pozycjach dotyczących

kwoty podatku należnego i naliczonego. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

## 5. Należności

**5.1.** Z dokumentów księgowych Przedszkola, wynika, że na dzień 31.12.2014 r. wystąpiły należności wymagalne w kwocie 653,00 zł i dotyczyły nieuregulowanych od miesiąca października do grudnia 2014 r. opłat za Przedszkole w kwocie 269,00 zł oraz za żywienie w kwocie 384,00 zł. Przedszkole każdego miesiąca wysyła wezwania do zapłaty wraz ze wskazaniem naliczonych odsetek. Pozostałe należności ogółem wyniosły 2 711,88 zł i odnosiły się do najmu pomieszczeń za grudzień 2014 r., których data zapłaty przypadała 15.01.2015 r. (kwota 255,00 zł), oraz nadwyżki podatku naliczonego nad należnym (kwota 2 456,88 zł).

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. 201-236.**

**5.2.** Przedszkole nr 112 w 2014 r. nie dokonało umorzeń wierzytelności oraz nie udzielało ulg, co potwierdzono w sprawozdaniu stanowiącym załącznik nr 1 i 2 do zarządzenia Nr 938/2010/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 13.12.2010 r. Kopia ww. sprawozdania – **akta kontroli 237-238.**

## 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 dzień 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 |
|--------------------------------------|-----------------------------|---|---|--|--------------|-------|
| § 4210 – zakup materiałów i wyposaż. | 400,00                      | 315,00  | 315,00  | 315,00   | 100,00       |       |
| § 4220 – zakup środków żywności      | 110 000,00                  | 98 047,00   | 98 047,00   | 12 136,30  | 11,03        |       |
| <b>RAZEM</b>                         | <b>110 400,00</b>           | <b>98 362,00</b>  | <b>98 362,00</b>  | <b>12 451,30</b>   | <b>11,28</b> |       |

*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 12 451,30 zł, co stanowi **11,28 % planowanych** wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S (akta kontroli str. 64), wydruk zestawienia paragrafów wydatków za miesiąc 12/2014 – **akta kontroli str. 239.**

#### **Wnioski:**

Kontroler nie wnosi uwag do prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych Rb-34S, i zgodności z planem.

### **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. 240-241.**

### **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. 242-243.**

Kopia sprawozdań budżetowych - **akta kontroli str. 22, 33-34, 64,** sprawozdania Rb-WSa wraz z załącznikami - **akta kontroli str. 244-254,** oraz sprawozdania Rb-N - **akta kontroli str. 237-238,** i Rb-Z – akta kontroli str. **240-241.**

#### **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.

W sprawozdaniu Rb-WSa „o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego w 2014 r.” wykazano wydatki na kwotę 26 305,17 zł, wynikające z zestawienia wydatków strukturalnych, które sporządzono w systemie ProgMan Finanse DDJ. Przedszkole prowadzi ewidencję wydatków strukturalnych w księgach rachunkowych na koncie 975 „Wydatki strukturalne”. Wydatki te opiewały na kwotę 52.610,34 zł - różnica pomiędzy sprawozdaniem Rb-WSa, a ewidencją księgową 26.305,17 zł. W ewidencji księgowej konta 975 w miesiącu grudniu błędnie ujęto dowód Polecenia Księgowania nr 407/2014 na kwotę 26.307,17 zł. Powyższa niezgodność kwotowa świadczy o niezastosowaniu się do art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie dowodów księgowych miesiąca grudnia 2014 r. stwierdzono, że wydatki strukturalne dotyczyły tylko dwóch faktur opiewających ogółem na kwotę 20 195,00 zł, która przedstawiona jest w zestawieniu wydatków załączonych do sprawozdania Rb-WSa. Na odwrocie faktur zamieszczono pieczętkę, z której wynikało, że wydatek zakwalifikowano do wydatku strukturalnego, podano obszar, kod i kwotę wydatku.

Z powyższego wynika, że w sprawozdaniu Rb-WSa „o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego w 2014 r.” wykazano dane wynikające z dowodów księgowych.

## **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 |     | Liczba sprawdzonych dowodów księgowych |
|---------------|---------------------------|---|---|------------------|---|-----|--|
|               |                           |   |   |                  | Tak   | Nie |  |
| <b>Budżet</b> | 207-226                   | RK 11 za okres od 1-31.12.2014 r. dow. 396/2014 | 338 – 411/2014                                  | 113-126          | x   |     | 125                                    |
| <b>WRD</b>    | 174-191                   | RK 11 za okres od 1-31.12.2014 r. dow. 242/2014 | 217-241/2014                                    | brak             | x   |     | 38                                     |

*Zródło: 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, co następuje:

- a) na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,
- b) wydatki zatwierdzała do wypłaty Pani 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) ze środków budżetowych Przedszkola sfinansowano zakup okularów korekcyjnych dla Pani dyrektor. Podstawą refundacji była faktura (fra 150/L/2014 z dnia 15.12.2014 r. na kwotę 650,00 zł) wystawiona na Miasto Poznań oraz zaświadczenie lekarskie o konieczności używania okularów. Zakup okularów zakwalifikowano do § 3020 „wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń”, jako ekwiwalent (minimum sanitarne) – odzież robocza. Dyrektor zarządzeniem wewnętrznym wprowadził do stosowania „Regulamin gospodarki i przydziału środków ochrony indywidualnej, odzieży roboczej oraz wyposażenia dodatkowego”, który został zmodyfikowany dnia 02.01.2014 r. Z regulaminu wynika, że pracownik zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 1.12.1998 r. (Dz. U 148, poz. 973) może otrzymać w ramach BHP zwrot za okulary. Regulamin jednakże nie wskazuje, do jakiej wysokości można dokonać refundacji poniesionych wydatków przez pracownika. Brak wskazania maksymalnej kwoty refundacji, może przyczynić się do przekroczenia planu finansowego w § 3020. Kopia faktury oraz analityki rachunków bankowych (wg dokumentów) § 3020 – **akta kontroli str. 255-259.**
- f) 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 112 wynika, że każdorazowo do autoryzacji transakcji niezbędne są dwa podpisy - podpis wprowadzającego transakcję oraz podpis zatwierdzającego transakcję. Trzy osoby zostały uprawnione do wykonywania ww. czynności jedna z grupy A (dyrektor) oraz dwie z grupy B (gł. księgowy, ref ds. administracyjnych).

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. 260-262.**

### **Wnioski**

- kasjerem jest Pani **J.S.** zatrudniona na umowę o pracę na stanowisku specjalisty ds. żywienia i zaopatrzenia. Ww. posiada zakres czynności do stanowiska kasjera,
- gotówkę pobiera i wpłaca do banku Pani **J.S.** (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. Kopia deklaracji - **akta kontroli str. 263,**
- 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.
- faktury, do których nie sporządzono dowodów KW „Kasa wypłaci” nie zawierały pokwitowania odbioru gotówki (brak wypłat zaliczek).

### **Nieprawidłowości**

- zaangażowano prywatne środki pieniężne przez pracowników, celem dokonania zakupów na rzecz Przedszkola (np. faktura posiada datę zapłaty 19.12.2014 r., a wypłaty z kasy dokonano 22.12.2014 r.). 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),

- dowody kasowe, do których nie podłączono dowodu „Kasa wypłaci” nie zawierały pokwitowania odbioru gotówki z kasy (brak kwoty, daty i własnoręcznego podpisu odbiorcy). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do pkt V ppkt 5 instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem wewnętrznym dyrektora z dnia 3.01.2011 r. Kopia raportu kasowego nr 11/2014 budżet - **akta kontroli str. 264.**

## **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 112,
- 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. 265-278.**

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

W szczególności sprawdzono:

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

- czy zapisy są kompletne i udokumentowane,
- czy dowody księgowe zawierają klasyfikację budżetową oraz dekretację kontową wydatków.

### **Wnioski**

Kontroler nie wnosi uwag do ww. zagadnienia za wyjątkiem zamknięcia ksiąg rachunkowych 2014 r. podczas kontroli (tj. dnia 27.10.2015 r.). Powyższe narusza art. 12 ust. 2 i 4 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że księgi zamyka się na dzień kończący rok obrotowy, a ostateczne zamknięcie i otwarcie powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

## **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 oraz zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Szkoły, a pod względem formalno-rachunkowym przez głównego księgowego.
- 12.3 Dochody i wydatki budżetowe ujęto w paragrafach klasyfikacji budżetowej wskazanych w obowiązujących przepisach prawa.
- 12.4. Sprawozdania budżetowe zawierały dane wynikające z ksiąg rachunkowych.

## **13. Informacje końcowe, podsumowanie, ustalenia, wnioski**

1. Umowy najmu pomieszczeń przedszkolnych zawierają błędną nazwę wynajmującego „Przedszkole nr 112” reprezentowane przez dyrektora. Zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminy stroną zawierania umów winna być gmina (właściciel nieruchomości, infrastruktury), czyli **Miasto Poznań**. Ponadto ww. umowy nie zawierały zapisu, że w skład czynszu za najem wliczono opłatę za zużycie mediów.
2. Faktury wewnętrzne związane ze sprzedażą zwolnioną z VAT, nie zawierały podstawy prawnej zwalniającej z opodatkowania podatkiem VAT, czyli art. 43 ust. 1 pkt 26. ustawy o podatku od towarów i usług. 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. Faktury wewnętrzne dotyczące opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu oraz za żywienia, zawierają zapis w pozycji „nabywa” **rodzice dzieci uczęszczających do przedszkola lub personel – nauczyciele Przedszkola**. Powyższe jest niezgodne z wytycznymi i załącznikiem nr 4 do zarządzenia nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r. Należało na fakturach wpisać sprzedawcę i nabywcę **Miasto Poznań Przedszkole nr 112**.
4. Dane liczbowe zawarte w deklaracji VAT-7e, wynikają z rejestrów sprzedaży i zakupu, jednakże nie znajdują odzwierciedlenia w księgach rachunkowych w pozycjach dotyczących kwoty podatku należnego i naliczonego. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
5. Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb-WSa „o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego w 2014 r.” nie wynikają z konta 975 „Wydatki strukturalne” tylko z zestawienia wydatków strukturalnych, które sporządzono w systemie ProgMan Finanse DDJ. W ewidencji księgowej konta 975 w miesiącu grudniu 2014 r. błędnie zaewidencjonowano dowód Polecenia Księgowania nr 407/2014 na kwotę 26.307,17 zł. Powyższa niezgodność kwotowa świadczy o niezastosowaniu się do art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości. W sprawozdaniu Rb-WSa wykazano dane kwotowe wynikające z dowodów księgowych.
6. Dyrektor zarządzeniem wewnętrznym wprowadził do stosowania „Regulamin gospodarki i przydziału środków ochrony indywidualnej, odzieży roboczej oraz wyposażenia dodatkowego”, który został zmodyfikowany dnia 02.01.2014 r. Z regulaminu wynika, że pracownik zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 01.12.1998 r. (Dz. U 148, poz. 973) może otrzymać w ramach BHP zwrot za okulary. Regulamin jednakże nie wskazuje, do jakiej wysokości można dokonać refundacji poniesionych kosztów na zakup okularów. Celem zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym Przedszkola, należy w unormowaniach wewnętrznych określić maksymalną kwotę, do której można dokonać refundacji wydatków na określony cel.
7. Zaangażowano prywatne środki pieniężne przez pracowników, celem dokonania zakupów na rzecz Przedszkola (np. faktury zawierają datę zapłaty 19.12.2014 r., a wypłaty z kasy dokonano 22.12.2014 r.). 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 kasowe, do których nie podłączono dowodu „Kasa wypłaci” nie zawierały pokwitowania odbioru gotówki z kasy (brak kwoty, daty i własnoręcznego podpisu

odbiorcy). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do pkt V ppkt 5 instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem wewnętrznym dyrektora z dnia 3.01.2011 r.

9. Księgi rachunkowe 2014 r. zamknięto podczas kontroli, czym naruszono art. 12 ust. 2 i 4 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 38/2015

**Poznań, dnia 15 grudnia 2015 r.**

**Kontroler**

**Zenona Michałowska**

/ - /