

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 91 „Bajka” ul. Cześnikowska 19A 60-329 Poznań przez Jadwigę Król, głównego specjalistę 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 kontroli **akta kontroli str. 1.**

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 20.03.2015 r. do 25.03.2015 r. (4 dni robocze).

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. z 2013 Nr 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. z 2013 r. Nr 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289),
- 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. ze zm.),

- 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 j.t.),
- ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2011.177.1054 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 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 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. 2013.1485),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 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., uchwałą nr LIV/817/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 09.07.2013 r. i uchwałą nr LXXIII/1148/VI/2014 Rady Miasta z dnia 23.09.2014 r.
- 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 (zmienione zarządzeniem Nr 397/2014/p z dnia 30.06.2014 r.),
- pismo Okólne Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie instrukcji do jednolitego planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

II. Cel kontroli

Celem kontroli jest ocena prawidłowości prowadzonej gospodarki finansowej, sprawdzenie rzetelności prowadzonej ewidencji dochodów i wydatków, sprawdzenie zgodności sporządzanych sprawozdań z ewidencją księgową oraz gospodarowanie mieniem.

Kontrola przeprowadzona została 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, stosownie do metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia tych celów,
- 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 z 2014 r. Ww. sprawdzenia dokonano na podstawie doboru próby dowodów źródłowych 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,
- zasady gospodarowania mieniem.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono także:

- prawidłowość sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc grudzień 2014 r. pod względem formalnym i rachunkowym,
- zgodność danych, wynikających z deklaracji z rejestrami sprzedaży i zakupu,
- prawidłowość odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej wszystkich czynności sprzedażowych i zakupowych, dokonanych przez Jednostkę w okresie objętym kontrolą.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o obowiązujące w 2014 r. przepisy prawa.

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w ostatnich trzech latach nie przeprowadzało w Przedszkolu nr 91 kontroli.

V. Informacje ogólne o jednostce.

Przedszkole Nr 91 jest jednostką budżetową. Organem prowadzącym jednostkę jest Miasto Poznań. Nadzór nad działalnością jednostki w imieniu Miasta wykonuje Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania. Nadzór pedagogiczny nad jednostką sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.

Przedszkole Nr 91 w 2014 r. działało w oparciu o Statut przyjęty przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 1/2013 r. z dnia 28.08.2013 r. a od 01.09.2014 r. na podstawie statutu przyjętego przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 1/2014 z dnia 26.08.2014 r.

Na dzień 31.12.2014 r. zgodnie ze statutem jednostka posiadała 5 oddziałów, w tym 3 oddziały integracyjne i 2 oddziały specjalne, do których uczęszczało łącznie 68 dzieci.

Dyrektorem Przedszkola w czasie przeprowadzania kontroli jest **Pani Małgorzata Rappe Kluta**. Ww. została powołana na stanowisko dyrektora przez Prezydenta Miasta Poznania zarządzeniem nr 45/2015 z dnia 13.01.2015 r. na czas od 01.03.2015 r. do 31.08.2018 r.

Kopia zarządzenia nr 15/2015 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 13.01.2015 r. – **akta kontroli str. 2**

Prezydent Miasta Poznania na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm.) udzielił Pani Małgorzacie Rappe Kluta z dniem 01.03.2015 r. pełnomocnictwa w zakresie szczegółowo określonym w dokumencie o nazwie „Pełnomocnictwo nr 165/2015” z dnia 24.02.2015 r. Z ww. pełnomocnictwa wynika, że ww. upoważniona została między innymi do:

- zaciągania zobowiązań finansowych do wysokości przewidzianej w rocznym planie rzeczowo – finansowym oraz podejmowania innych czynności prawnych związanych z zakresem działania Przedszkola (z wyłączeniem czynności prawnych zastrzeżonych na mocy ustawy o samorządzie gminnym dla Rady Miasta Poznania, oraz czynności prawnych dotyczących odpłatnego zbywania środków trwałych o wartości przekraczającej 10 000,00 zł),
- zawierania umów najmu i dzierżawy dotyczących mienia powierzonego Przedszkolu za wyjątkiem najmu i dzierżawy lokali mieszkalnych znajdujących się na terenie jednostki organizacyjnej.

Kopia pełnomocnictwa - **akta kontroli str. 3.**

W 2014 r. (objętym kontrolą) obowiązki dyrektora Przedszkola nr 91 pełniła Pani Barbara Kostyk: tj.:

- w okresie od 01.01.2014 r. do 30.04.2014 r. na podstawie zarządzenia nr 566/2010 r. Prezydenta Miasta Poznania z dnia 27.09.2010 r. w sprawie wyznaczenia Pani Barbary Kostyk do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola,
- w okresie od 01.05.2014 r. do 28.02.2015 r. na podstawie zarządzenia nr 216/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 14.04.2015 r. w sprawie powierzenia pełnienia obowiązków dyrektora Przedszkola.

W aktach osobowych ww. znajdują się pełnomocnictwo nr 492/2012 r. z dnia 8.08.2012 r. i pełnomocnictwo nr 506/2014 z dnia 13.05.2014 r. Prezydenta Miasta Poznania wydane na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm.). Kopie ww. zarządzeń i pełnomocnictw - **akta kontroli str. 4 – 9.**

Główną księgową w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest Pani L. Ż. zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 08.09.1999 r. w wymiarze 0,25 etatu.

W aktach osobowych Głównej księgowej znajdują się:

- dokumenty, z których wynika, że spełniała ona wymogi do bycia głównym księgowym określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, (wykształcenie średnie Liceum Ekonomiczne oraz ponad sześcioletni staż pracy na stanowisku głównej księgowej. W aktach osobowych ww. znajduje się kopia informacji z Centralnego Rejestru Karnego o niekaralności z dnia 10.01.2007 r., oraz oświadczenie o niekaralności i korzystania w pełni z praw publicznych i pełnej zdolności do czynności prawnych z dnia 14.01.2011 r.
- zakres obowiązków Głównego Księgowego Przedszkola nr 91 z dnia 01.09.2007 r. Zakres ten opracowany został w oparciu o obowiązujące w tym czasie przepisy art. 45 ustawy o finansach publicznych z dnia 30.06.2005 r. Od dnia 01.01.2010 r. ww. zakres obowiązków nie został zaktualizowany w oparciu o art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t.). Dyrektor Przedszkola w dniu 20.03.2015 r. (w trakcie przeprowadzania kontroli) powierzyła Głównej księgowej obowiązki i odpowiedzialność określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 r. w zakresie: prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

4. Pozostali pracownicy.

Według stanu na dzień 31.12.2014 r. w Przedszkolu nr 91 zatrudnionych było łącznie: 33 pracowników, w tym: 35 nauczycieli, 2 pracowników administracyjnych i 11 pracowników obsługi.

Obowiązki kasjera w Przedszkolu nr 91 w 2014 r. wykonywała Pani M.K. – zatrudniona na stanowisku sekretarki Przedszkola. W aktach osobowych ww. znajdują się: „Zakres czynności sekretarki” i „Zakres czynności kasjera” podpisany przez ww. i Dyrektora. Na ww. zakresach nie jest wskazana data przyjęcia do wiadomości przez pracownika. W aktach osobowych ww. znajduje się także „Deklaracja” z dnia 04.03.2013 r. o przyjęciu

odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości oraz „Informacja z Krajowego Rejestru Karnego” o niekaralności z dnia 27.08.2007 r.

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

1. Ustalenia szczegółowe dotyczące unormowań wewnętrznych dotyczących zasad prowadzenia rachunkowości:

- „Zasady (polityki) rachunkowości” wprowadzone zarządzeniem nr 1/14 z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Przedszkolu nr 91 „Bajka”.
- **Zakładowy Plan Kont” załącznik nr 1 do zarządzenia nr 1/2014** z dnia 2 stycznia 2014 r.
- „Procedury obiegu i kontroli dokumentów księgowych” wprowadzone zarządzeniem nr 2/2014 z dnia 02.01.2014 Dyrektora Przedszkola nr 91.
- „Zakładowa instrukcja inwentaryzacyjna Przedszkola nr 91” z dnia 01.01.2014 r.
- „Instrukcja kasowa” wprowadzone z dniem 01.01.2014 r. zarządzeniem nr 3/2014 Dyrektora Przedszkola.
- „Instrukcja prowadzenia gospodarki magazynowej” wprowadzona zarządzeniem nr 4/2014 z dnia 02.01.2014 r. Dyrektora Przedszkola.

Kopia „Zasad (polityki) rachunkowości – akta kontroli str. 10 – 34.

Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 35 – 38.**

Wnioski

Ww. „Polityka rachunkowości” i Zakładowy Plan Kont został dostosowany do wymogów określonych w piśmie okólnym nr 1/2014 r. z dnia 02.01.2014 r. Prezydenta i Skarbnika Miasta Poznania w sprawie instrukcji do zakładowego planu kont dla jednostek budżetowych.

Nieprawidłowości

W „Zasadach (polityki) rachunkowości” wprowadzonych zarządzeniem nr 1/14 z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

w Przedszkolu nr 91 „Bajka” nie określono wersji oprogramowania i daty jego eksploatacji, czym naruszono przepisy art. 10 ust. 1, pkt 3c ustawy o rachunkowości.

2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce w 2014 r., w tym także dotyczące gospodarki finansowej jednostki.

W kontrolowanej jednostce w 2014 r. oprócz ww. w pkt. A.1 uregulowań wewnętrznych obowiązywały także inne unormowania dotyczące gospodarki finansowej wydane przez Dyrektora Przedszkola. Uregulowania te wymienione zostały w sporządzonym przez jednostkę wykazie „Uregulowań wewnętrznych” obowiązujących w Przedszkolu w 2014 r. Ww. wykaz - **akta kontroli str. 39 – 40.**

Wymienione w wykazie uregulowania nie były przedmiotem oceny kontrolera.

3. Gospodarowanie mieniem

Przedszkole Nr 91 mieści się w budynku położonym na nieruchomości w Poznaniu ul. Cześnikowskiej 19 a. Ww. nieruchomość zabudowana budynkiem Przedszkola wraz z towarzyszącą infrastrukturą (stanowiącą własność Miasta Poznania) została oddana jednostce kontrolowanej (nieodpłatnie, z przeznaczeniem na działalność oświatowo – wychowawczą) w trwały zarząd na podstawie decyzji GN.XVII/72244-56/10 z dnia 07.12.2010 r. Decyzja ta została wydana, z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Zastępcę Dyrektora ds. obrotu nieruchomościami Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Poznani, po uprzednim wygaszeniu z dniem 31.12.2010 r. trwałego zarządu ustanowionego na rzecz zakładu budżetowego o nazwie Przedszkole Nr 91. Kopia ww. decyzji **akta kontroli str. 41 – 42.**

Kontrolowana jednostka w 2014 r. nie uzyskiwała dochodów z tytułu najmu pomieszczeń.

Na dzień 31.12.2014 r. Przedszkole nr 91 posiadało wymieniony w poniższej tabeli majątek (wartość brutto):

Tabela 1

L.p	Nr i nazwa konta księgowego	Wartość składników majątku wykazana na koncie księgowym wg stanu na 31.12.2014 r.	Nazwa ewidencji pomocniczej	Wartość składników majątku wykazana w ewidencji pomocniczej wg stanu na 31.12.2014 r.
1	2	3	4	5
1.	Konto 011 – „Środki trwałe”	1 526 938,19	Księga środków trwałych (prowadzona ręcznie)	1 526 938,19
2	Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”	316 143,33	Ewidencja pomocnicza o nazwie” „Księgi inwentarzowe” prowadzone ilościowo	316 143,33

			wartościowo.	
3	Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”	8 228,22	Ewidencja ilościowo wartościowa wartości niematerialnych i prawnych. - Książka inwentarzowa.	8 228,22
4	Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”	Jednostka nie posiada zbiorów bibliotecznych		

Opracowano na podstawie ewidencji księgowej - kont syntetycznych i ewidencji pomocniczej.

Wydruk konta 011 – Środki trwałe”, konta 013 – „Pozostałe środki trwałe”, konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” konta 071 – „Umorzenie środków trwałych”, konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” - **akta kontroli str. 43 - 49**

Likwidacja składników majątku.

W 2014 roku jak wynika z:

- protokołu nr 1/2014 (NR p91 – 2140/1/2014) z dnia 10.12.2014 r. zlikwidowane zostały środki trwałe łącznie o wartości 13 246,76 zł (2 zestawy komputerowe i zmywarka). Ww. sprzęt został zlikwidowany z uwagi na duży stopień zniszczenia, po uprzednim uzyskaniu ekspertyz, że sprzęt ten jest uszkodzony a naprawa przewyższałaby koszty nowego sprzętu,
- protokołu nr 1/2014 (NrP91/340/1/14) z dnia 28.11.2014 r. zlikwidowane zostały przedmioty trwałe łącznie o wartości 13 330,47 zł (np. odkurzacze, zabawki, kuchenka gazowa, zlewozmywaki, kasyety video, płyty, firanki, krajalnice, szafki kuchenne, wagi, zestawy do sprzątania, skaner niszczarka, itp.) Ww. składniki nie nadawały się do dalszego użytkowania zgodnie z przeznaczeniem z uwagi na duży stopień ich zniszczenia.

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

Kontrolą objęto realizację planu finansowego ustalonego na 2014 r., ewidencję operacji gospodarczych i finansowych, prawidłowość sporządzenia sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań budżetowych.

Badanie przeprowadzone zostało na podstawie wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych za okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r., zapisów księgowych za ww. okres, sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych sporządzonych według stanu na koniec IV kwartału 31.12.2014 r.

1. Plan dochodów i jego realizacja.

Kontrolowana jednostka planowała i zrealizowała w 2014 r. dochody sklasyfikowane w rozdz. 80104 - „Przedszkola”. Kontrolą objęto dochody z grudnia 2014 r.

Struktura dochodów planowanych i wykonanych w ww. rozdziale przedstawiona została w poniższej tabeli:

Tabela nr 2

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział, paragraf.	Plan po zmianach - aktualny na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie				
		Wg sprawozdania na dzień 31.12.2014 r.	Wg ewidencji księgowej			Nr konta księgowego
			Syntetycznej	Analitycznej	Wykonanie od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r..	
Budżet Rozdział 80104						
§ 0830 - wpływy z usług.	14 000,00	16 498,00	16 498,00	16 498,00	1 767,50	130/221 720
§ 092 – „Pozostałe odsetki”	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Razem budżet	14 030,00	16 498,00	16 498,00	16 498,00	1 767,50	

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2014 r., księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb- 27S sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2014 r., dowody źródłowe.

Z powyższej tabeli wynika, że kontrolowana jednostka planowała uzyskać w 2014 r. (w budżecie) dochody w łącznej kwocie **14 030,00 zł**. Według stanu na 31.12.2014 r. jednostka uzyskała dochody w łącznej kwocie **16 498,00 zł** (tj. w kwocie o **2 468,00 zł** większej od kwoty planowanej), co stanowi 117,59 % planowanych dochodów. W miesiącu grudniu jednostka uzyskała dochody w łącznej kwocie **1 767,50 zł**, co stanowi 12,60 % planowanych na 2014 r. dochodów i 10,72 % wykonanych dochodów. Uzyskane w grudniu dochody w kwocie 1 767,50 zł zostały przekazane na rachunek budżetu Miasta w dniu 22.12.2014 r. w kwocie 1 000,00 zł (wb. nr 222) i w dniu 30.12.2014 r. w kwocie 767,50 zł (wb 225). Wydruk analityki kont (wg dokumentów) konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” – **akta kontroli str. 54.**

Z powyższej tabeli wynika, że jednostka na dzień 31.12.2014 r. uzyskała dochody sklasyfikowane w:

- § 0830 – „Wpływy z usług” w łącznej kwocie 16 498,00 zł, z tytułu opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu, w tym w grudniu w kwocie 1 767,50 zł.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb- 27S sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2014 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej – „Analityka rachunków bankowych” za grudzień 2014 r. i „Zestawienie paragrafów dochodów za

grudzień 2014 r.” Kopia sprawozdania Rb-27S oraz wydruki ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 50 – 53.**

Szczegółową kontrolą objęte zostały dochody uzyskane w grudniu 2014 r. z tytułu opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu.

Stawka odpłatności za pobyt dziecka w Przedszkolu (po godzinie 13. 00) w kontrolowanym okresie za każdą rozpoczętą godzinę zajęć pobytu dziecka w Przedszkolu wynosiła 1,00 zł.

Zastosowana do naliczenia ww. odpłatności stawka oraz zasady naliczania odpłatności i obniżki zgodne są z uchwałą nr LIV/806/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 9 lipca 2013 r. w sprawie: określenia czasu bezpłatnego pobytu dziecka w przedszkolu oraz opłat za świadczenia udzielane przez przedszkola, dla których organem prowadzącym jest Miasto Poznań.

Kontrolą objęta została odpłatność za pobyt w Przedszkolu w grudniu 2014 r. trojga dzieci: P.V., Z.B. i Zf.B.

W toku kontroli ustalono, że:

- odpłatność za pobyt dziecka w Przedszkolu ustalana była w wystawionych w dniu 02.12.2014 r. komputerowo dla dwojga rodziców L.B. i M.B. „Fakturach wewnętrznych” nr 2/12/2014/WEW i nr 22/12/2014 r. WEW. W przypadku dziecka V.P. nie była wystawiana faktura za pobyt, gdyż dziecko to jest zwolnione z opłaty za pobyt w Przedszkolu z uwagi na niepełnosprawność dziecka uczęszczającego do Przedszkola.
- wysokość opłat za pobyt dziecka w Przedszkolu została ustalona prawidłowo. Odpłatność za grudzień w fakturach w przypadku dwójki dzieci została umniejszona o odpisy z tytułu nieobecności dziecka w Przedszkolu w miesiącu listopadzie 2014 r. Powyższe ustalono na podstawie:
 - porozumień nr 14/2014/2015 z dnia 11.04.2014 r., nr 30/2104/2015 z dnia 9.05.2014 r. i nr 38/2014/2015 z dnia 19.05.2014 r. zawartych przez Przedszkole nr 91 zamiast przez Urząd Miasta Poznania – Przedszkole nr 91 reprezentowane przez Dyrektora Przedszkola z rodzicami dzieci. Z porozumień tych wynika między innymi deklarowany czas pobytu dziecka w Przedszkolu, opłat za korzystanie ze świadczeń Przedszkola oraz termin wnoszenia opłat, liczba posiłków dziennie, zasady naliczania i uiszczania,
 - dzienników zajęć Przedszkola, w których odnotowywana jest obecność dzieci w Przedszkolu.

Kopie skontrolowanych Porozumień i kopie skontrolowanych faktur wewnętrznych - **akta kontroli str. 55 - 64** .

Opłaty za pobyt dziecka w Przedszkolu (w skontrolowanych przypadkach) w łącznej kwocie 90,00 zł zostały przez rodziców wpłacone na rachunek budżetu Przedszkola w terminie ustalonym na fakturach – do 15.12.2014 r., tj. w dniu 12.12.2014 r. (wb nr 215) została wpłacona kwota 60,00 zł, i w dniu 11.12.2014 r. (wb nr 214) została wpłacona kwota 30,00 zł. Przypis należności i odpisu należności na indywidualnych kontach rozrachunkowych nr 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonych dla poszczególnych rodziców dzieci uczęszczających do Przedszkola dokonywany był w dacie wystawienia faktury, na kontach tych ewidencjonowane były także wpłaty opłat. Wydruk indywidualnych kont skontrolowanych rodziców – **akta kontroli str. 58 i 62**.

Wnioski

W badanym zakresie stwierdzono, że w Porozumieniach zawartych z rodzicami dzieci uczęszczających do Przedszkola, jako strona wskazane zostało Przedszkole nr 91 zamiast Miasto Poznań reprezentowane przez Dyrektora Przedszkola.

2. Plan wydatków i jego realizacja – budżet.

W oparciu o plan finansowy i jego zmiany na dzień 31.12.2014 r., sprawozdania budżetowe Rb-28S sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. dla: działu 801 – „Oświata i wychowanie” i rozdziałów: 80104 – „Przedszkola”, 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” i 80195 - „Pozostała działalność”, księgi rachunkowe i dowody źródłowe ustalono, że kontrolowana jednostka według stanu na 31.12.2014 r.

- planowała wydatki w 2014 r. w łącznej kwocie 1 523 130, 00 zł,
- wykonała wydatki według ewidencji księgowej i sprawozdania w łącznej kwocie 1 521 650,56 zł (tj. o 1 479,44 zł mniej niż planowano),

co stanowi 99,91 % planowanych na 2014 r. wydatków.

Jednostka kontrolowana otrzymała z budżetu Miasta na wydatki łącznie kwotę 1 521 650,56 zł. Niewykorzystana kwota 1 479,44 zł została zwrócona na rachunek budżetu Miasta w dniu 30.12.2014 r. (wb nr 225).

Kontrolą objęte zostały wydatki z grudnia 2014 r. sklasyfikowane w wymienionych w poniższej tabeli paragrafach klasyfikacji budżetowej występujące w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” w ww. rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

Tabela nr 3

Nr	Nazwa paragrafu	Plan roczny aktualny na 31.12.2014r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2014 r. wg sprawozdań Rb-28S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r.	% wyk. 53	Wykonanie od 01.12.2014r. do 31.12.2014r.	% wykon. 75
1	2	3	4	5		7	8
	Rozdział 80104						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.	3 340,00	3 326,99	3 326,99	99,61	2 340,00	70,34
4010	Wynagrodzenia osobowe.	1 040 369,00	1 039 666,18	1 039 666,18	99,94	86 314,08	8,31
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	72 811,00	72 808,69	72 808,69	100,00	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	179 067,00	178 414,71	178 414,71	99,64	12 769,72	7,16
4120	Składki na Fundusz Pracy.	17 015,00	16 928,18	16 928,18	99,49	1 234,81	7,30
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	24 051,00	24 040,58	24 040,58	99,96	9 972,69	41,49
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek.	2 260,00	2 259,34	2 259,34	99,97	1 721,23	76,19
4260	Zakup energii.	49 815,00	49 813,23	49 813,23	100,00	5 149,48	10,34
4270	Zakup usług remontowych.	12 228,00	12 227,09	12 227,09	100,00	787,20	6,44
4280	Zakup usług zdrowotnych.	1 338,00	1 338,00	1 338,00	100,00	0,00	0,00
4300	Zakupy usług pozostałych.	30 974,00	30 970,11	30 970,11	99,94	7 361,36	23,77
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internetu.	810,00	809,56	809,56	99,95	47,97	5,93
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych. Świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	745,00	744,04	744,04	99,88	52,89	7,11
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych. świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.	1 981,00	1 980,55	1 980,55	99,98	188,68	9,53
4430	Różne opłaty i składki.	1 226,00	1 226,00	1 226,00	100,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS.	70 784,00	70 784,00	70 784,00	100,00	0,00	0,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorządu teryt.	5 712,00	5 712,00	5 712,00	100,00	952,00	16,67
4700	Szkolenie pracowników.	282,00	282,00	282,00	100,00	282,00	100,00
	Ogółem rozdział 80104	1 514 808,00	1 513 331,25	1 513 331,25	99,91	129 174,11	8,54
	Rozdział 80146						
4410	Podróże służbowe krajowe.	150,00	149,67	149,67	99,78	0,00	0,00
4700	Szkolenie pracowników.	4 267,00	4 265,00	4 265,00	99,96	430,00	10,09
	Ogółem rozdział 80146	4 417,00	4 414,67	4 414,67	99,95	430,00	9,74
	Rozdział 80195						
4440	Odpisy na ZFŚS.	2 352,00	2 352,00	2 352,00	100,00	0,00	0,00
4300	Zakupy usług pozostałych.	1 553,00	1 552,64	1 552,64	88,98	1 346,00	86,70
	Ogółem rozdział 80195	3 905,00	3 904,64	3 904,64	99,99	1 346,00	34,48
	Ogółem rozdział 80104, 80146, 80195	1 523 130,00	1 521 650,56	1 521 650,56	99,91	130 950,11	8,61

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2014 r., księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe Rb- 28S sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2014 r.

Z powyższego zestawienia wynika, że z budżetu Przedszkola zrealizowane zostały wydatki łącznie w kwocie 1 521 650,56 zł, co stanowi 99,91 % planowanych wydatków. W miesiącu grudniu 2014 r. zrealizowane zostały wydatki łącznie w kwocie 130 950,11 zł, co stanowi 8,61% wykonanych wydatków według ewidencji księgowej i sprawozdania 8,60 % planowanych wydatków.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb- 28S sporządzonych za okres od początku roku do 31.12.2014 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej „Analityka rachunków bankowych (wg dokumentów) za m-c Grudzień 2014” i „Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 12/2014..

Kopie sprawozdań Rb- 28S i wydruki „Analityki rachunków bankowych (wg dokumentów) i Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 12/2014 - **akta kontroli str. 65 - 95.**

Wnioski

W badanym zakresie, na podstawie próby dowodów księgowych dokumentujących poniesione w 2014 r. wydatki, ustalono, że kontrolowana jednostka dokonywała wydatków: na cele i w granicach kwot ustalonych w planie finansowym oraz w terminach płatności określonych na fakturach, rachunkach oraz w terminach ustalonych w przepisach prawa (składki na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, wynagrodzenia).

3. Plan i wykonanie dochodów - Wydzielonego rachunku dochodów jednostki budżetowej.

Dyrektor Przedszkola nr 91 na podstawie uchwały Rady Miasta Poznania nr LXXX/1233/V/2010 z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami dokonanymi uchwałą Nr XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. i uchwałą Nr LIV/817/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 09.07.2013 r. – utworzyła „Wydzielony Rachunek Dochodów” dla rozdziału 80104 – „Przedszkola”.

3.1. W oparciu o plan finansowy aktualny na 31.12.2014 r. dla ww. rozdziału, sprawozdanie 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 2014 r. do dnia 31.12.2014 r., ewidencję księgową oraz dowody źródłowe sporządzone zostało zestawienie dochodów osiągniętych przez Przedszkole do dnia 31.12.2014 r. oraz w grudniu 2014 r.

Tabela nr 4

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział, paragraf.	Plan po zmianach - aktualny na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie					
		Wg sprawozdania na 31.12.2014 r.	Wg ewidencji księgowej			Wykonanie od 01-12-2014 r. do 31.12.2014 r.	Nr konta księgowego
			Syntetycznej	Analitycznej			
1	2	3	4	5	6	7	
§ 0830 – „Wpływy z usług”	70 554,00	69 080,00	69 080,00	65 679,00 (żywienie dzieci) 3 401,00 (żywienie personelu – nauczyciele)	3 920,00 (3 812,00 zł- żyw. dzieci + 108,00 zł żyw. personelu)	132 201 760	
§ 920 – „Pozostałe odsetki	35,00	0,00					
§ 960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w formie pieniężnej	2 411,00	2 411,00	2 411,00	2 411,00 darowizna na zakup huśtawki	0,00	132/ 201	
§ 970 – „Wpływy z różnych dochodów „	13 997,00	13 996,50	13 996,50	13 551,00 zł odszkodowanie od Towarzystwa Ubezpieczeniowego, 445,50 zł odszkodowanie od PZU	445,50 (odszkodowanie z PZU)	132 760	
Razem WRD	86 997,00	85 487,50	85 487,50	85 487,50	4 365,50		

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2014 r., księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe Rb-34S sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2014 r.

W ramach WRD, jak wynika z ewidencji księgowej i sprawozdania, jednostka kontrolowana w 2014 r. uzyskała dochody kwocie łącznej **85 487,50 zł** a w miesiącu grudniu uzyskała w kwocie łącznej **85 487,50 zł**, w tym z tytułu odpłatności za żywienie dzieci i personelu (nauczyciele) w kwocie **3 920,00 zł** i z tytułu odszkodowania w kwocie 445,50 zł

Dane dotyczące dochodów w sprawozdaniu Rb- 34S sporządzonym za okres od początku roku 2014 do dnia 31.12.2014 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej „Analitika rachunków bankowych (według dokumentów – konto 132).

Kopia sprawozdania 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 2014 do dnia 31.12.2014 r. oraz wydruk „Analitiki rachunków bankowych (wg dokumentów)” - **akta kontroli str. 96 – 97 i. 99 - 103**

Nieprawidłowości

Otrzymane od PZU odszkodowanie w kwocie 445,50 zł zostało zaewidencjonowane na koncie 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” zamiast na koncie 770 - „Zyski nadzwyczajne”. Stanowi to naruszenie zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 2 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

3.2. Szczegółową kontrolą objęto:

3.2.1. dochody z tytułu opłat za żywienie dzieci i personelu.

Kontrolowana jednostka w miesiącu grudniu 2014 r. uzyskała dochody z tytułu opłat za żywienie w łącznej kwocie 3 920,00 zł, w tym za żywienie dzieci w kwocie 3 812,00 zł i za żywienie personelu (nauczycieli) łącznie w kwocie 108,00 zł.

Dzienną stawkę odpłatności za żywienie dzieci w Przedszkolu w kwocie 7,00 zł ustaliła Dyrektor Przedszkola od 01.01.2014 r. Stawka ta została zaakceptowana przez Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania - pismo Ow- I/3024.102.2013 z dnia 11.12.2013 r.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia odpłatności za żywienie trojga dzieci w miesiącu grudniu w łącznej kwocie 378,00 zł. Badaniem objęto wpłaty rodziców tych samych, których objęto badaniem odpłatności za pobyt dzieci w Przedszkolu.

Na podstawie badanej próby stwierdzono, że:

- rodzicom dzieci uczęszczających do przedszkola wystawione zostały w dniu 02.12.2014 r. faktury wewnętrzne: nr 2/12/2014 na kwotę 105,00 zł, nr 22/12/2014 na kwotę 133,00 i nr 42/12/2014 na kwotę 140,00 zł,
- do naliczenia odpłatności za wyżywienie dzieci w Przedszkolu w miesiącu grudniu zastosowano prawidłowe stawki,
- odpłatność za wyżywienie za grudzień 2014 r. w skontrolowanych fakturach została umniejszona o odpisy za wyżywienie z powodu nieobecności dziecka w Przedszkolu w miesiącu listopadzie 2014 r.,
- odpłatność za żywienie dzieci w miesiącu grudniu została wpłacona w terminie, (do 15 dnia miesiąca) tj.: w dniu 11.12.2014 r. (wb nr 212) została wpłacona kwota 105,00 zł, w dniu 12.12.2014 r. (wb nr 213) została wpłacona kwota 140,00 zł i w dniu 15.12.2014 r. (wb 214) została wpłacona kwota 133,00 zł.

Kontrolą objęto także dochody z tytułu odpłatności za żywienie personelu uzyskane w grudniu 2014 r. łącznie w kwocie 108,00 zł. W toku kontroli ustalono, że z żywienia korzystało 3 nauczycieli, którym zostały wystawione w dniu 02.12.2014 r. faktury

wewnętrzne nr 65/12/2014/WEW na kwotę 48,00 zł, nr 63/12/2014/WEW na kwotę 45,00 zł i nr 64.12/2014/WEW na kwotę 15,00 zł. Wymienione w ww. fakturach należności zostały zapłacone w terminie, tj. kwota 48,00 zł została zapłacona w dniu 05.12.2014 r. (wb nr 207), kwota 45,00 zł została zapłacona w dniu 09.2014 r. (wb nr 210) i kwota 15,00 zł została zapłacona w dniu 12.12.2014 r. (wb nr 213).

Kopie skontrolowanych faktur i wydruki analityki kont 201 - **akta kontroli 106 – 117.**

Wnioski

W badanym zakresie na wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. Plan i wykonanie wydatków (wydzielony rachunek jednostki budżetowej).

Kontrolą objęto wydatki za grudzień 2014 r. sklasyfikowane w wymienionych w poniższej tabeli paragrafach klasyfikacji budżetowej występujących w grudniu 2014 r. na WRD. Na podstawie danych zawartych w księgach rachunkowych, sprawozdaniu Rb- 34S za okres od początku roku do 31.12.2014 r. i dowodów księgowych sporządzone zostało poniższe zestawienie wydatków WRD.

Tabela nr 5

Nr paragrafu	Nazwa paragrafu	Plan roczny aktualny na 31.12.2014. r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-34S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r.	% wyk. 5:3	Wykonanie od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r.	% wykon. 7:5
1	2	3	4	5	6	7	8
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	2 446,00	2 411,00	2 411,00	98,57	0,00	0,00
4220	Zakup środków żywności	70 554,00	69 080,00	69 080,00	97,91	15 032,55	21,77
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek	446,00	445,50	445,50	99,89	445,50	99,89
4270	Zakup usług remontowych	13 551,00	13 551,00	13 551,00	100,00	0,00	0,00
	Ogółem WRD	86 997,00	85 487,50	85 487,50	98,27	15 478,05	18,11

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2014 r., księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb- 34S sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2014 r.

Z powyższej tabeli wynika, że w 2014 r. jednostka planowała wydatki WRD w łącznej kwocie 86 997,00 zł, a wykonała w łącznej kwocie **85 487,50 zł** co stanowi **98,27 %** planowanych na 2014 r. wydatków. W grudniu 2014 r. jednostka zrealizowała wydatki

w łącznej kwocie **15 478,05 zł**, co stanowi **17,80%** planowanych wydatków i **18,11%** wykonanych wydatków za ww. okres.

Dane liczbowe dotyczące wykonanych wydatków wykazane w sprawozdaniu Rb- 34S sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2014 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej „Analityka rachunków bankowych według dokumentów”. Kopia sprawozdania Rb- 34S i wydruk „Analityki rachunków bankowych według dokumentów” **akta kontroli str. 96, 98 i 103 - 105.**

Wnioski.

Na badanej próbie dowodów księgowych, zapisów w księgach rachunkowych i sprawozdania Rb -34S kontroler ustalił, że w miesiącu grudniu 2014 r. kontrolowana jednostka dokonywała wydatków: na cele oraz w granicach kwot ustalonych w planie finansowym, w terminach płatności określonych na fakturach, rachunkach, oraz w wysokości wynikającej ze sprawdzonych pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym i zatwierdzonych do zapłaty faktur.

5. Należności.

Na dzień 31.12.2014 r. jak wynika z ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-N jednostka posiadała należność wymagalne w kwocie 1 186 zł, w tym z tytułu opłaty godzinowej za pobyt dziecka w Przedszkolu w kwocie 368,00 zł i z tytułu żywienia w kwocie 817,00 zł. Ww. należności wynikają z kont rozrachunkowych nr 201 i nr 221.

W celu wyegzekwowania ww. należności jednostka kontrolowana wysłała do zalegających wezwania do zapłaty. Kopia sprawozdania Rb-N i wydruk konta 201 i 221 oraz kopie wezwań do zapłaty – **akta kontroli str. 118 -129**

W 2014 r. kontrolowana jednostka nie udzielała ulg w zapłacie należności. Kopia „Informacji dotyczącej udzielonych ulg przez kierownika jednostki wg stanu na 31.12.2014 r. i kopia informacji dotyczącej udzielonych ulg przez Prezydenta Miasta Poznania – **akta kontroli str. 130 – 132.**

6. Zobowiązania.

Z zapisów w księgach rachunkowych (na kontach zespołu 2) i sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. wynika, że jednostka na dzień

31.12.2014 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Kopia sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. **akta kontroli str. 133- 134.**

Ogólna kwota skontrolowanych wydatków dla budżetu i WRD wynosi kwotę 146 428,16 zł, (co stanowi 9,10 % planowanych wydatków i 9,12 % wykonanych wydatków), w tym wydatki z budżetu w kwocie 130 950,11 zł, (co stanowi 8,60 % planowanych wydatków i 8,61 % wykonanych wydatków), wydatki WRD w kwocie 15 478,05 zł (co stanowi 17,80 % planowanych wydatków i 18,11 % wykonanych wydatków).

7. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku od towarów i usług (VAT)

Przedszkole nr 91 od 01.01.2014 r. w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług, działa w ramach jednego podatnika, którym jest Miasto Poznań, Plac Kolegiacki 17 61 – 841 Poznań, NIP 209-00-01-440, Regon 631257822. Powyższy sposób rozliczeń podatku od towarów i usług został wprowadzony zarządzeniem nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. zarządzeniem zmieniającym nr 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r. w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Miasto Poznań.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono:

- prawidłowość sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc grudzień 2014 r. pod względem formalnym i rachunkowym,
- zgodność danych, wynikających z deklaracji z rejestrami sprzedaży i zakupu,
- prawidłowość odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej wszystkich czynności sprzedażowych i zakupowych, dokonanych przez jednostkę kontrolowaną w okresie objętym kontrolą.

Wyniki prawidłowości sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e pod względem formalnym i rachunkowym zgodność danych wykazanych w deklaracji oraz prawidłowość sporządzenia rejestru sprzedaży i rejestru zakupu przedstawione zostały w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 135 - 139.**

7.1. Kontrola prawidłowości sporządzenia rejestru sprzedaży i rejestru zakupu.

W grudniu w 2014 r. Przedszkole uzyskało dochody z tytułu opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu po godzinie 13,00 za żywienie dzieci i za żywienie personelu. Usługi świadczone przez jednostki oświatowe w zakresie kształcenia i wychowania (opłaty za pobyt dzieci w przedszkolu, za wyżywienie dzieci w przedszkolu i za wyżywienie nauczycieli) oraz dostawy towarów i usługi z tym związane zwolnione są z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy o VAT.

Rejestr sprzedaży

Z ustaleń zawartych w kwestionariuszu kontroli w zakresie prawidłowości sporządzenia rejestru sprzedaży wynika, że:

1. Kontrolowana jednostka w 2014 r. prowadziła „Rejestr sprzedaży” według wzoru będącego załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2.01.2014 r. Kopia „Rejestru sprzedaży” - **akta kontroli str. 140 - 141.**
2. W badanym okresie w jednostce kontrolowanej wystąpiły czynności o charakterze sprzedażowym, tj. pobór opłat za pobyt dziecka w Przedszkolu po godzinie 13,00, pobór opłat za wyżywienie dzieci w Przedszkolu i pobór opłat za wyżywienie personelu - nauczyciele. Podstawą do poboru ww. opłat były „Porozumienia” zawarte z rodzicami dzieci uczęszczających do Przedszkola. Jako strona w ww. porozumieniach wskazane zostało Przedszkole reprezentowane przez Dyrektora Przedszkola zamiast przez Miasto Poznań – Przedszkole nr 91 reprezentowane przez Dyrektora Przedszkola. Kopie skontrolowanych „Porozumień” - **akta kontroli str. 55, 59, 63.**
3. Rodzicom dzieci uczęszczających do Przedszkola za miesiąc grudzień 2014 r. wystawiane zostały „Faktury wewnętrzne” za pobyt dzieci w Przedszkolu i faktury za żywienie. Faktury za żywienie personelu wystawione zostały nauczycielom. W fakturach tych nie wskazano podstawy prawnej zwolnienia z podatku, czym naruszono przepisy art. 106e ust.1 pkt.19a ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. (Dz.U.2011.177.1054 ze zm.). Kopie skontrolowanych faktur wewnętrznych –**akta kontroli – str. 57, 61, 106, 108, 110, 112, 114, 116.**
4. Podstawą zapisów w rejestrze sprzedaży były faktury dokumentujące sprzedaż w grudniu 2014 r., z tytułu odpłatności, za żywienie dzieci i żywienie personelu. W ww. rejestrze kwoty sprzedaży netto i brutto z ww. tytułów zostały wykazane w kwotach zbiorczych zgodnych z sumą kwot wynikającą z poszczególnych faktur. Jednostka nie wystawiła na koniec miesiąca zbiorczych faktur wewnętrznych.

5. W dniu 04.12.2014 r. zostały wystawione dla Miasta Poznania Centrum Wspierania Rodzin „Swoboda” trzy noty księgowo (nr 01.12/14, nr 02/12/2014 i nr 03/12/2014), na udokumentowanie opłat za pobyt dzieci w przedszkolu i trzy noty księgowo (nr 01.12/14/Ż, nr 02/12/2014/Ż i nr 03/12/2014/Ż za żywienie dzieci. Ww. noty nie zostały wykazane w rejestrze sprzedaży i w deklaracji. Kopie ww. not księgowych – **akta kontroli str. 142 – 144 i 144- 148.**
6. Wykazane w rejestrze sprzedaży kwoty opłat zostały umniejszone o kwoty wynikające z not księgowych
7. Opłaty z tytułu pobytu dzieci w przedszkolu zaewidencjonowane zostały w księgach budżetu na koncie 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, a opłaty z tytułu żywienia dzieci i personelu zaewidencjonowane zostały w księgach WRD – na koncie 700 – „ Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”. Wykazane w rejestrze sprzedaży kwoty zgodne są z kwotami wynikającymi z ww. kont po umniejszeniu ich o kwoty wynikające z not księgowych. Wydruk konta 720 i konta 700 – **akta kontroli str. 145 i 149.**

Rejestr zakupu

Z ustaleń zawartych w kwestionariuszu kontroli w zakresie prawidłowości sporządzenia rejestru zakupów wynika, że:

1. Kontrolowana jednostka w 2014 r. prowadziła „Rejestr zakupu środków trwałych” według wzoru będącego załącznikiem nr 2a do zarządzenia nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2.01.2014 r. oraz Rejestr zakupów pozostałych” według wzoru będącego załącznikiem nr 2b do ww. zarządzenia. Kopie rejestrów sprzedaży – **akta kontroli str. 150 – 153.**
2. W ww. rejestrach jednostka nie ewidencjonowała, żadnych faktur zakupowych”, gdyż jednostka nie dokonuje odliczeń podatku VAT.

Deklaracja elementarna VAT-7e

Z ustaleń zawartych w kwestionariuszu kontroli w zakresie prawidłowości sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc grudzień 2014 r. pod względem formalnym i rachunkowym wynika, że

1. dane zawarte w deklaracji zgodne są z danymi wykazanymi w rejestrze sprzedaży i w rejestrach zakupów. Kopia deklaracji za miesiąc grudzień - **akta kontroli str. 154- 155.**

2. deklaracja wraz z rejestrem sprzedaży, rejestrami zakupów została przekazana drogą elektroniczną do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania w dniu 15.01.2015 r. (wydruk z poczty elektronicznej). Wydruk z poczty elektronicznej – **akta kontroli str. 156.**
3. w grudniu 2014 r. jak wynika z oświadczenia ustnego Dyrektora Przedszkola i Głównej księgowej deklaracje VAT za miesiące wcześniejsze nie były korygowane. Deklaracja VAT za grudzień 2014 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie była także korygowana.

Nieprawidłowości.

1. W wystawionych fakturach wewnętrznych za pobyt w przedszkolu, za żywienie dzieci oraz za żywienie personelu nie została wskazana podstawa prawna zwolnienia z podatku, czym naruszono przepisy art. 106e ust.1 pkt.19a ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. (Dz.U.2011.177.1054 ze zm.).
2. W „Porozumieniach” zawartych z rodzicami dzieci uczęszczających do Przedszkola, jako strona wskazane zostało Przedszkole reprezentowane przez Dyrektora Przedszkola zamiast Miasto Poznań – Przedszkole nr 91 reprezentowane przez Dyrektora Przedszkola.

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

Oceny prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych dokonano w „Kwestionariuszu kontroli sprawozdań” **akta kontroli str. 157 – 159.**

Kontroli poddano:

- sprawozdania budżetowe sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2014 r.: Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S. Kopie sprawozdań budżetowych **akta kontroli str. 50, 65, 66, 96.**
- sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r.: Rb-N, Rb-Z. Kopie sprawozdań **akta kontroli str. 118 i 133.**

Wnioski

W sprawozdaniach budżetowych Rb- 27S, Rb - 28S, Rb – 34S oraz sprawozdania z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z wykazane dane zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji

księgowej. Ww. sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z przepisami prawa określającymi zasady ich sporządzania.

9. Kontrola gospodarki pieniężnej.

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

Skontrolowane dowody księgowe dokumentujące poniesione przez jednostkę wydatki w ww. okresie przedstawione zostały w poniższym zestawieniu.

Tabela nr 6

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
grudzień (budżet)	od nr 207 z 01.12.2014 r. do nr 225 z 30.12.2014 r.	Nr 12 za okres od 1 do 31.12.2014 r.	Od nr 1011 do nr 1134	od nr 155 do nr 173	x		Faktury, wyciągi bankowe, bankowy dowód wypłaty, KP listy płac, polecenia księgowania, noty księgowe wystawiane dla jednostek podległych Miastu, bankowe dowody wypłaty, deklaracja podatkowa i deklaracja ZUS, deklaracja podatku VAT, raport kasowy
grudzień (WRD)	od nr 203 z dnia 01.12.2014 r. do 223 z dnia 30.12.2014 r.	Nr 2 RKŻ za okres od 30.12.2014 r. do 31.12.2014 r.	Od nr 1124 do Nr 1295	brak list	x		Faktury zewnętrzne, faktury wewnętrzne, wyciągi bankowe, KW, Noty księgowe wystawiane dla jednostek podległych Miastu, polecenia księgowania, bankowe dowody wypłaty, potwierdzenia wypłaty nadpłat za żywienie

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

W wyniku kontroli dowodów księgowych dotyczących wydatków obejmujących okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r. (przedstawionych w powyższej tabeli) stwierdzono, że:

- zapisy dotyczące operacji gospodarczych w skontrolowanych wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami, listami płac),
- dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym przez uprawnione osoby,

- sposób ujęcia operacji w księgach rachunkowych (na kontach księgowych) podany jest na załączonych do wyciągów bankowych dekretach wydrukach z systemu komputerowego podpisanych przez główną księgową oraz na odwrocie faktur,
- na dowodach księgowych i w ww. wydrukach wskazana jest klasyfikacja budżetowa,
- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- salda początkowe w wyciągach bankowych zgodne są z saldami końcowymi wyciągu z dnia poprzedniego,
- dowody księgowe dokumentujące poniesione wydatki (faktury, rachunki, listy płac) spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 uor.,
- zobowiązania regulowane były w terminach zapłaty określonych na fakturach, wynikających z przepisów prawa (składki na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i wynagrodzenia)
- dowody księgowe zostały zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora Przedszkola i przez Główną księgową. Powyższe wskazuje, że Główna księgową oraz Dyrektor zatwierdzały dowody księgowe do zapłaty. Kopia jednej ze sprawdzonych faktur – **akta kontroli str. 179 – 180.**

9.2. Rozliczenia finansowe

Obsługę rachunków bankowych w 2014 r. wykonywał ING – Bank Śląski.

Do dysponowania saldami rachunków bankowych Przedszkola przy wykonywaniu operacji finansowych wykonywanych za pośrednictwem Internetu upoważnione są trzy osoby: dyrektor – grupa A, główna księgową – grupa B i specjalista ds. płac – grupa B. Zgodnie z „Formularzem uprawnień” do autoryzacji transakcji wymagane były dwa elektroniczne podpisy, tj. podpis Dyrektora i Głównej księgowej lub Dyrektora i specjalisty ds. płac lub Głównej księgowej i specjalisty ds. płac. Kopia formularza uprawnień – **akta kontroli str. 160 – 167.**

Wnioski

Na wybranej do kontroli próbie dowodów księgowych dokumentujących wydatki miesiąca grudnia 2014 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie operacji pieniężnych prowadzonych za pośrednictwem banku.

9. 3.Prowadzenie gospodarki kasowej.

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia w 2014 r. gospodarki kasowej przedstawiono w „Kwestionariuszu kontroli gospodarki kasowej” **akta kontroli str. 168 - 170.**

Z ww. kwestionariusza wynika, że jednostka kontrolowana prowadziła w 2014 r. gospodarkę kasową w oparciu o „Instrukcję kasową” wprowadzoną zarządzeniem wewnętrznym nr 3 Dyrektora Kontrolą objęte zostały raporty kasowe sporządzone w grudniu 2014 r. dla budżetu i WRD wymienione w tabeli nr 6:

Kontrola ww. raportów kasowych została przeprowadzona w zakresie:

- ujmowania operacji kasowych w raportach,
- zachowania zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z dowodami potwierdzającymi operację,
- kompletności i prawidłowości dowodów kasowych, w tym, czy zawierały numery identyfikacyjne,
- zgodności zapisów w raportach kasowych z dowodami źródłowymi,
- ujmowania operacji kasowych w miesiącu objętym kontrolą,
- czy ujęte w raportach kasowych dowody księgowe są poddane procedurom kontrolnym, tzn. kontroli pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym,
- czy dowody księgowe zatwierdzane są przez upoważnione do tego osoby,
- czy sprawdzenia raportów kasowych dokonuje uprawniony pracownik.

Wnioski

Na wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych dokumentujących operacje gospodarcze dokonywane za pośrednictwem kasy stwierdzono, że gospodarka kasowa prowadzona była prawidłowo.

Nieprawidłowości

Pracownik, któremu powierzono obowiązki z zakresu prowadzenia kasy (sekretarce), prowadził ewidencję druków ścisłego zachowania związanych z gospodarką kasową, co może wskazywać, że nie został zapewniony prawidłowy nadzór nad gospodarką kasową. Powyższe nie spełnia zasad standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12. 2009 r., a w szczególności standardu nr 14 lit c) „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych”. Kopia zakresu czynności sekretarki i kopia zakresu obowiązków kasjera – **akta kontroli str. 171 – 172.**

10. Racjonalność, celowość, legalność w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych będących podstawą dokonywania w grudniu 2014 r. wydatków (z budżetu i z Wydzielonego Rachunku Dochodów) kontroler ustalił, że wydatki ze środków publicznych w badanym okresie dokonywane były racjonalnie zgodnie z celami określonymi w statucie jednostki oraz w granicach kwot określonych w planie finansowym Przedszkola. Zobowiązania wynikające ze skontrolowanych faktur i rachunków zapłacono przelewami w terminach określonych na fakturach lub w terminach określonych przepisami prawa (składki na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, wynagrodzenia) a w przypadku zakupów gotówkowych zapłaty dokonano w dniu zakupu. Wszystkie wydatki budżetu i WRD zostały wykonane do wysokości ustalonej w planie finansowym na 2014 r. oraz zgodnie z przepisami prawa dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

11. Prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych, ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych.

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli, str. 174 – 178.**

Kontroler ocenił prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w stosunku do miesiąca kontrolowanego. 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,
- sprawdzono kompletność zapisów księgowych i ich udokumentowanie,
- czy dowody księgowe zawierają klasyfikację budżetową oraz dekretację kontową wydatków.

W toku kontroli w przedstawionym wyżej zakresie ustalono, że:

- jednostka kontrolowana prowadzi wszystkie księgi rachunkowe zgodnie z wymogami określonymi przepisami prawa.
- księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo przez Głównego księgowego

w siedzibie jednostki przy wykorzystaniu programu księgowego Progman Finance DDJ 10.0.0. firmy Wolters Kluwer SA.

- zapisy w księgach rachunkowych są udokumentowane dowodami księgowymi.
- dowody księgowe wydatków spełniają wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości
- dowody księgowe wydatków zawierają potwierdzenie sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzenie dowodu do zapłaty.

Nieprawidłowości.

- Otrzymane od PZU odszkodowanie w kwocie 445,50 zł zostało zaewidencjonowane na koncie 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” zamiast na koncie 770 - „Zyski nadzwyczajne”.
- Dowody księgowe wydatków zostały zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Przedszkola. Obok podpisu dyrektora zatwierdzającego wydatek do zapłaty widnieje podpis Głównej księgowej, co może wskazywać, że Główna księgowa wcześniej sprawdzała a później zatwierdzała na równi z Dyrektorem wydatek do zapłaty.

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

- Kontrolowana jednostka posiada regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej, prowadzenia rachunkowości oraz gospodarowania mieniem.
- Polityka rachunkowości nie zawierała wszystkich elementów wymaganych przepisami prawa a w szczególności przepisami art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z zasadami określonymi w przepisach prawa,
- Skontrolowane dowody księgowe (faktury, rachunki, listy płac) będące podstawą wydatków za badany okres były sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym przez Główną księgową a pod względem merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora Przedszkola oraz Główną księgową.

13. Ustalenia kontroli.

Wynikiem przeprowadzonej kontroli na wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych są wymienione niżej nieprawidłowości, a mianowicie:

1. W „Zasadach (polityki) rachunkowości” wprowadzonych zarządzeniem nr 1/14 z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Przedszkolu nr 91 „Bajka” nie określono wersji oprogramowania i daty jego eksploatacji, czym naruszono przepisy art. 10 ust. 1, pkt 3c ustawy o rachunkowości.
2. W wystawionych fakturach wewnętrznych za pobyt w przedszkolu, za żywienie dzieci oraz za żywienie personelu nie została wskazana podstawa prawna zwolnienia z podatku, czym naruszono przepisy art. 106e ust.1 pkt.19a ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. (Dz.U.2011.177.1054 ze zm.).
3. W „Porozumieniach” zawartych z rodzicami dzieci uczęszczających do Przedszkola, jako strona wskazane zostało Przedszkole reprezentowane przez Dyrektora Przedszkola zamiast Miasto Poznań – Przedszkole nr 91 reprezentowane przez Dyrektora Przedszkola.
4. Otrzymane od PZU odszkodowanie w kwocie 445,50 zł zostało zaewidencjonowane na koncie 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” zamiast na koncie 770 - „Zyski nadzwyczajne”. Stanowi to naruszenie zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 2 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).
5. Pracownik, któremu powierzono obowiązki z zakresu prowadzenia kasy, prowadził ewidencję druków ścisłego zarachowania związanych z gospodarką kasową, co może wskazywać, że nie został zapewniony prawidłowy nadzór nad gospodarką kasową. Powyższe nie spełnia zasad standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12. 2009 r., a w szczególności standardu nr 14 lit c) „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych”.
6. Dowody księgowe wydatków zostały zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Przedszkola. Obok podpisu dyrektora zatwierdzającego wydatek do zapłaty widnieje podpis Głównej księgowej, co może wskazywać, że Główna księgowa wcześniej sprawdzała a później zatwierdzała na równi z Dyrektorem wydatek do zapłaty. Powyższe jest sprzeczne z art. 59 ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r. poz. 594 j.t.), który stanowi, że dyspozycja środkami pieniężnymi

gminy jest oddzielona od kasowego wykonania. Zatwierdzenie wydatku, czyli dyspozycja środkami pieniężnymi nie może być wykonywana przez osobę, w tym przypadku głównego księgowego, który wykonuje kasowo dyspozycję. Kierownik jednostki sektora finansów publicznych może upoważnić inne osoby spośród pracowników do dysponowania środkami publicznymi, ale nie mogą to być osoby odpowiedzialne za wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z Dyrektorem kontrolowanej jednostki i Główną księgową.

Zgodnie z art. 33 ust. 5 i 6 ustawy o systemie oświaty oraz § 40 w zw. 1 ust. 3 zarządzenia nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21.12.2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje prawo przedstawienia, w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania, stanowiska wobec zawartych w nim ustaleń ocen, uwag i wniosków.

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

Kontrolę odnotowano w książce kontroli znajdującej się w jednostce kontrolowanej pod pozycją 52.

Poznań dnia 29.05.2015 r.

Podpis kontrolera.....

Jadwiga Król

/ - /