

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 29 im. „Plastusia” ul. Księcia Józefa 1/3, 61 - 718 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 09.04.2015 r. do 14.04.2015 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 dokonanyymi 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 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 29 kontroli.

V. Informacje ogólne o jednostce.

Przedszkole Nr 29 jest jednostką budżetową. Organem prowadzącym jednostkę jest Miasto Poznań. Nadzór nad działalnością jednostki w imieniu Miasta wykonuje Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania, a nadzór pedagogiczny wykonuje Wielkopolski Kurator Oświaty.

Przedszkole Nr 29 w 2014 r. działało w oparciu o Statut przyjęty przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 3/10/11 z dnia 28.02.2011 r. a od 24.08.2014 r. na podstawie statutu przyjętego przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 1/4/15 z dnia 29.08.2014 r.

Na dzień 31.12.2014 r. zgodnie ze statutem jednostka posiadała 3 oddziały, do których uczęszczało łącznie 74 dzieci.

Dyrektorem Przedszkola w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest **Pani Katarzyna Łuczyńska**. Ww. została powołana na stanowisko Dyrektora przez Prezydenta Miasta Poznania zarządzeniem nr 50/2/2015 z dnia 27.01.2012 r. na czas od 01.09.2012 r. do 31.08.2017 r. Ww. jest Dyrektorem Przedszkola nr 29 od 01.09.2002 r.

Kopia zarządzenia nr 50/2/2012 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 27.01.2012 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 Katarzynie Łuczyńskiej z dniem 10.11.2012 r. pełnomocnictwa w zakresie szczegółowo określonym w dokumencie o nazwie „Pełnomocnictwo nr 813/2012” z dnia 12.11.2012 r. Kopia pełnomocnictwa - **akta kontroli str. 3.**

W Przedszkolu nie ma zatrudnionego Wicedyrektora. W czasie nieobecności Dyrektora zastępstwo za niego pełni nauczyciel wyznaczony przez Dyrektora Przedszkola.

Główną księgową w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest Pani H. K. zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 21.04.2008 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, tj. w aktach znajdują się: kopia świadectwa ukończenia technikum ekonomicznego - specjalność rachunkowość i finanse, kopie świadectw pracy na potwierdzenie ponad sześcioletniego stażu pracy na stanowisku księgowej, kopia informacji z Centralnego Rejestru Karnego o niekaralności oraz oświadczenie o korzystaniu w pełni z praw publicznych i pełnej zdolności do czynności prawnych.
- zakres obowiązków Głównego księgowego Przedszkola nr 29 z dnia 01.01.2011 r., z którego wynika, że Dyrektor powierzył Głównej księgowej obowiązki określone w art. 54 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. Kopia zakresu czynności – **akta kontroli str. 4 – 5.**

Pozostali pracownicy.

W Przedszkolu nr 29 według stanu na dzień 31.12.2014 r. zatrudnionych było łącznie: 21 pracowników (14,15 etatu), w tym: 9 nauczycieli (+ jedna osoba na urlopie

wychowawczym), 2 pracowników administracyjnych i 8 pracowników obsługi (+ 1 osoba na urlopie bezpłatnym).

Obowiązki kasjera w Przedszkolu nr 29 w 2014 r. wykonywała Pani I.Ż – zatrudniona na stanowisku konserwatora – ogrodnika. W aktach osobowych ww. znajdują się: „Zakres obowiązków kasjera z dnia 01.09.2008 r., „Deklaracja o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości z dnia 31.08.2011 r., oświadczenie o niekaralności z dnia 01.09.2008 r. oraz „Informacja z Krajowego Rejestru Karnego” o niekaralności z dnia 02.03.2015 r. Kopia „Zakresu obowiązków kasjera” – **akta kontroli str. 6.**

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 prowadzenia rachunkowości” wprowadzone zarządzeniem nr 10/2013 z dnia 08.11.2013 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości.
- **Zakładowy Plan Kont**” wprowadzony zarządzeniem nr 6/2014 Dyrektora Przedszkola z dnia 31 01.2014 r. w sprawie instrukcji do zakładowego planu kont jednostek budżetowych.
- „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów ” wprowadzona zarządzeniem nr 7/2011 Dyrektora Przedszkola nr 29 z dnia 01.01.2011 r.
- „Procedury inwentaryzacyjne” wprowadzone zarządzeniem nr 9/2011 Dyrektora Przedszkola z dnia 01.01.2011 r.
- „Procedury gospodarki kasowej” wprowadzone zarządzeniem nr 13/2011 Dyrektora Przedszkola z dnia 01.01.2011 r.
- „Zasady gospodarki magazynowej” wprowadzone zarządzeniem nr 11/2011 Dyrektora Przedszkola z dnia 02.01.2011 r.
- „Zasady ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania” wprowadzone zarządzeniem nr 12/2011 Dyrektora Przedszkola z dnia 01.01.2011 r.

Oceny prawidłowości opracowania zasad polityki rachunkowości dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 7 – 10.**

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 prowadzenia rachunkowości” wprowadzonej zarządzeniem nr 10/2013 z dnia 08.11.2013 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości nie została ustalona częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych powyżej 3 5000,00 zł. Stosownie do przepisów art. 10. ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 32 ustawy o rachunkowości i przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych należy ustalić w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

Kopia „Zasad polityki prowadzenia rachunkowości oraz kopie str. od 1 do 17 i od 79 do 87 Zakładowego Planu Kont – **akta kontroli str. 11 – 50.**

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 wydane przez Dyrektora Przedszkola. Uregulowania te wymienione zostały w sporządzonym przez jednostkę „Wykazie obowiązujących regulaminów, instrukcji i procedur wewnętrznych w Przedszkolu nr 29” i wykaz „zarządzeń wewnętrznych Dyrektora Przedszkola nr 29 obowiązujących w 2014 r. Ww. wykazy - **akta kontroli str. 51 – 55.**

Wymienione w wykazie uregulowania nie były przedmiotem oceny kontrolera.

3. Gospodarowanie mieniem.

Przedszkole Nr 29 mieści się w budynku położonym na nieruchomości w Poznaniu ul. Księcia Józefa. 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/72244-74/10 z dnia 01.12.2010 r. Decyzja ta została wydana, z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Poznania, po uprzednim wygaszeniu z dniem 31.12.2010 r. trwałego zarządu ustanowionego na rzecz zakładu budżetowego o nazwie Przedszkole Nr 29. Kopia ww. decyzji **akta kontroli str. 56 – 57.**

Kontrolowana jednostka w 2014 r. uzyskiwała dochody z tytułu najmu pomieszczeń. Powyższe zostało opisane w dalszej części sprawozdania.

Na dzień 31.12.2014 r. Przedszkole nr 29 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” | 2 788 520,99 | Księga środków trwałych (prowadzona komputerowo) | 2 788 520,99 |
| 2 | Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe” | 155 825,49 | Ewidencja pomocnicza (prowadzona komputerowo) o nazwie „Stan składników majątku z kartotek: Wyposażenie il. – wart.) | 155 825,49 |
| 3 | Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” | 4 612,80 | Ewidencja ilościowo wartościowa wartości niematerialnych i prawnych. – (prowadzona komputerowo) Stan składników majątku z kartotek: Wartości niematerialne i prawne | 4 612,80 |
| 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. 58 – 65.**

Likwidacja składników majątku.

W 2014 roku, jak wynika z protokołu likwidacyjnego z dnia 31.12.2014 r. i zapisów na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” zlikwidowane zostały środki trwałe zaliczone do pozostałych środków trwałych łącznie o wartości 4 366,44 zł (biurko, krzesła – 2 szt., taborek kuchenny – 2 szt., huśtawka - ważka – 2 szt., wykładzina dywanowa, notebook sony, urządzenie wielofunkcyjne – 1 szt.). Ww. sprzęt, jak wynika z protokołu likwidacyjnego nie nadawał się do dalszego użytkowania z uwagi na niesprawność techniczną lub duży stopień zużycia.

Notebook sony, urządzenie wielofunkcyjne według diagnozy serwisowej nie spełniał wymogów wydajnościowych a potencjalny koszt naprawy/modernizacji przewyższałby zakup nowego sprzętu.

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. | 42 000,00 | 33 649,00 | 33 649,00 | 33 649,00 | 2 887,50 | 130/221 720 |
| § 092 – „Pozostałe odsetki” | 0,00 | 16,58 | 16,58 | 16,58 | 1,79 | 130/221 |
| § 2400 – „Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostek budżetowych” | 0,00 | 5,92 | 5,92 | 5,92 | 5,92 | 130/720 |
| Razem budżet | 42 000,00 | 33 671,50 | 33 671,50 | 33 671,50 | 2 895,21 | |

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 **42 000,00 zł**. Według stanu na 31.12.2014 r.

jednostka uzyskała dochody w łącznej kwocie **33 671,50 zł** (tj. w kwocie o **8 328,50 zł** mniejszej od kwoty planowanej), co stanowi 80,17 % planowanych dochodów. W miesiącu grudniu jednostka uzyskała dochody w łącznej kwocie **2 895,21 zł**, co stanowi 6,90 % planowanych na 2014 r. dochodów i 8,60 % wykonanych dochodów. Uzyskane w grudniu dochody w kwocie 2 895,21 zł zostały przekazane na rachunek budżetu Miasta w dniu 23.12.2014 r. w kwocie 2 000,00 zł (wb. nr 216), w dniu 31.12.2014 r. w kwocie 889,29 zł (wb 219) i w dniu 31.12.2014 r. w kwocie 5,92 zł (wb nr 219). Przekazana na rachunek budżetu Miasta kwota dochodów zgodna jest z kwotą wykazaną na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” – **akta kontroli str. 66.**

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. Kopia sprawozdania Rb-27S oraz wydruki ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 67 - 70.**

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 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: Z.P. , K.W., L.Dz.

W toku kontroli ustalono, że:

- odpłatność za pobyt dzieci w Przedszkolu (w skontrolowanych przypadkach) ustalana była w dokumentach o nazwie „Potwierdzenie wpłaty za przedszkole za miesiąc grudzień 2014 r.” nr 872 na kwotę 36,00 zł, nr 879 na kwotę 42,00 zł i nr 855 na kwotę 20,03 zł.

Odpłatność za grudzień w ww. dokumentach została umniejszona o odpisy z tytułu nieobecności dziecka w Przedszkolu w miesiącu listopadzie 2014 r.

Powyższe ustalono na podstawie:

- porozumień nr 48/2014/2015 z dnia 01.09.2014 r., nr 55/2014/2015 z dnia 01.09.2014 r. i nr 77/2014/2015 z dnia 01.10.2014 r. Z porozumień tych wynika między innymi deklarowany czas pobytu dziecka w Przedszkolu, wysokość opłat za korzystanie ze świadczeń Przedszkola oraz termin wnoszenia opłat, liczba posiłków dziennie, zasady naliczania i uiszczania opłat,
- dzienników zajęć Przedszkola, w których odnotowywana jest obecność dzieci w Przedszkolu.

Kopie skontrolowanych Porozumień i kopie skontrolowanych „Potwierzeń wpłaty za Przedszkole nr 872, nr 879 i nr 855 - **akta kontroli str. 71- 78.**

Opłaty za pobyt dziecka w Przedszkolu (w skontrolowanych przypadkach) w łącznej kwocie 98,03 zł zostały przez rodziców wpłacone na rachunek budżetu Przedszkola, tj. w dniu 04.12.2014 r. (wb nr 204) została wpłacona kwota 20,03 zł, w dniu 05.12.2014 r. (wb nr 205) została wpłacona kwota 42,00 zł i w dniu 11.12.2014 r. (wb nr 209) została wpłacona kwota 36,00 zł. W jednym przypadku opłata za przedszkole dokonana została jeden dzień po terminie zapłaty określonym w Porozumieniu.

Nieprawidłowości.

1. Do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie były prowadzone indywidualne konta rozrachunkowe dla rodziców dzieci uczęszczających do przedszkola. Powyższe stanowi naruszenie zasad funkcjonowania konta 221 określonych w rozporządzeniu 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).
2. Przypis należności za pobyt dziecka w Przedszkolu według zapisów na koncie „Analityka kont (wg dokumentów) do konta 221-01-801-80104– „Należności z tytułu dochodów budżetowych został dokonany w dniu 31.12.2013 r. na podstawie zbiorczego „Zestawienia potwierdzeń odpłatności rodziców za Przedszkole” za miesiąc grudzień. Wpłaty odpłatności na ww. koncie ewidencjonowane były w dniu dokonania wpłaty w kwotach zbiorczych wynikających z wyciągów bankowych. Wydruk konta 221 – **akta kontroli str. 79- 80.**

2. Plan wydatków i jego realizacja – budżet.

W oparciu o plan finansowy i jego zmiany na dzień 31.12.2014 r., zbiorcze sprawozdanie budżetowe Rb-28S sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. (dla: działu 801 – „Oświata i wychowanie” i rozdziału 80104 – „Przedszkola”, rozdziału 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” i rozdziału 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 768 041,00 zł,
- wykonała wydatki według ewidencji księgowej i sprawozdania w łącznej kwocie 766 036,58 (tj. o 2 004,42 zł mniej niż planowała),

co stanowi 99,74 % planowanych na 2014 r. wydatków.

Jednostka kontrolowana otrzymała z budżetu Miasta na wydatki łącznie kwotę 768 041,00 zł. Niewykorzystana kwota 2 004,42 zł została zwrócona na rachunek budżetu Miasta w dniu 31.12.2014 r. (wb nr 219).

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 31.12.2014 r. | 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 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r. | % wykon. 75 |
|------|--|---------------------------------------|---|---|-----------|---|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 7 | 8 |
| | Rozdział 80104 | | | | | | |
| 3020 | Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń. | 2 102,00 | 2 085,86 | 2 085,86 | 99,24 | 1 411,88 | 67,69 |
| 4010 | Wynagrodzenia osobowe. | 465 534,00 | 465 076,75 | 465 076,75 | 99,91 | 41 486,08 | 8,92 |
| 4040 | Dodatkowe wynagrodzenie roczne. | 32 951,00 | 32 949,40 | 32 949,40 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4110 | Składki na ubezpieczenie społeczne. | 82 659,00 | 82 021,09 | 82 021,09 | 99,23 | 6 367,62 | 7,77 |
| 4120 | Składki na Fundusz Pracy. | 9 851,00 | 9 644,49 | 9 644,49 | 97,91 | 806,38 | 8,37 |
| 4210 | Zakup materiałów i wyposażenia. | 28 689,00 | 28 282,41 | 28 282,41 | 98,59 | 14 127,91 | 49,96 |
| 4240 | Zakup pomocy dydaktycznych i książek. | 2 485,00 | 2 481,99 | 2 481,99 | 99,88 | 784,59 | 31,62 |
| 4260 | Zakup energii. | 37 535,00 | 37 511,54 | 37 511,54 | 99,94 | 4 034,55 | 10,78 |
| 4270 | Zakup usług remontowych. | 26 050,00 | 26 045,99 | 26 045,99 | 99,99 | 0,00 | 0,00 |
| 4280 | Zakup usług zdrowotnych. | 548,00 | 548,00 | 548,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4300 | Zakupy usług pozostałych. | 24 660,00 | 24 538,22 | 24 583,220 | 99,51 | 2 818,22 | 11,49 |

| | | | | | | | |
|------|---|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|------------------|--------------|
| 4350 | Zakup usług dostępu do sieci Internetu. | 1090,00 | 1082,84 | 1082,84 | 99,35 | 85,12 | 7,86 |
| 4360 | Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych. Świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej | 630,00 | 622,99 | 622,99 | 98,89 | 74,14 | 11,90 |
| 4370 | Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych. świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej. | 118000 | 1 173,46 | 1 173,46 | 98,70 | 101,84 | 8,68 |
| 4410 | Podróże służbowe krajowe. | 139000 | 1 285,24 | 1 285,24 | 92,47 | 200,00 | 15,57 |
| 4430 | Różne opłaty i składki. | 809,00 | 809,00 | 809,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4440 | Odpisy na ZFŚS. | 28392,00 | 28392,00 | 28392,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4520 | Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorządu teryt. | 5712,00 | 5712,00 | 5712,00 | 100,00 | 952,00 | 16,67 |
| 4700 | Szkolenie pracowników. | 670,00 | 670,00 | 670,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Ogółem rozdział 80104 | 752 937,00 | 750 933,27 | 750 933,27 | 99,74 | 73 250,33 | 9,76 |
| | Rozdział 80146 | | | | | | |
| 4410 | Podróże służbowe krajowe. | 150,00 | 149,67 | 149,67 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4700 | Szkolenie pracowników. | 9 879,00 | 9 879,00 | 9 879,00 | 100,00 | 4 065,00 | 41,14 |
| | Ogółem rozdział 80146 | 10 029,00 | 10 028,67 | 10 028,67 | 100,00 | 4 065,00 | 40,54 |
| | Rozdział 80195 | | | | | | |
| 4440 | Odpisy na ZFŚS. | 3 522,00 | 3 522,00 | 3 522,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4300 | Zakupy usług pozostałych. | 1 553,00 | 1 552,64 | 1 552,64 | 99,98 | 1 346,00 | 86,70 |
| | Ogółem rozdział 80195 | 5 075,00 | 5 074,64 | 5 074,64 | 100,00 | 1 346,00 | 26,59 |
| | Ogółem rozdział 80104, 80146, 80195 | 768 041,00 | 766 036,58 | 766 036,58 | 99,74 | 78 661,33 | 10,27 |

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 **766 036,58 zł**, co stanowi 99,74 % planowanych wydatków. W miesiącu grudniu 2014 r. zrealizowane zostały wydatki łącznie w kwocie **78 661,33 zł**, co stanowi 10,27 % wykonanych wydatków według ewidencji księgowej i sprawozdania oraz 10,25 % 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”.

Kopia sprawozdania Rb-28S i wydruki „Analityki rachunków bankowych (wg dokumentów) - akta kontroli str. 81 - 107.

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 29 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 | | | | Nr konta księgowego |
|---|--|--|------------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------|
| | | Wg sprawozdania Rb 34 S za okres od początku roku do 31.12.2014 r. | Wg ewidencji księgowej | | | |
| | | | Syntetycznej | Analitycznej | Wykonanie od 01- do 31 12.2014 r. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| § -0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych | 3 300,00 | 3 198,00 | 3 198,00 | 3 198,00 | 246,00 | 132/760 |
| § 0830 – „Wpływy z usług” | 86 000,00 | 84 840,00 | 84 840,00 | 84 840,00 | 6 997,50 | 132/760 |
| § 0920 – „Pozostałe odsetki | 100,00 | 42,71 | 42,34 | 42,34 | 4,34 | 132/201 |
| Razem WRD | 89 400,00 | 88 080,71 | 88 080,71 | 88 080,71 | 7 247,84 | |

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 w kwocie łącznej **88 080,71** zł. W miesiącu grudniu jednostka uzyskała dochody w kwocie łącznej **7 247,84** zł, w tym z tytułu odpłatności za żywienie dzieci i nauczycieli w kwocie **6 997,50** zł, z tytułu najmu pomieszczeń w kwocie **246,00** zł i z tytułu odsetek w kwocie **4,34** 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 „Analityka 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 „Analityki rachunków bankowych (wg dokumentów)” - **akta kontroli str. 108- 111.**

Nieprawidłowości.

Dochody z tytułu odpłatności za żywienie i za najem pomieszczeń zostały ujęte w ewidencji księgowej na koncie 760 – „ Pozostałe przychody operacyjne” zamiast na koncie 700 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”. Stanowi to naruszenie zasad funkcjonowania ww. kont określonych w rozporządzeniu 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), oraz w załączniku nr 1 do pisma okólnego nr 1/2014 z dnia 02.01.2014 r. dotyczącym „Instrukcji do Zakładowego Planu Kont dla jednostek budżetowych/samorządowych zakładów budżetowych”.

3.2. Szczegółową kontrolą objęto:

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

Kontrolowana jednostka w 2014 r. uzyskała dochody z tytułu opłat za żywienie w łącznej kwocie **84 840,00 zł**, a w grudniu 2014 r. w kwocie **6 997,50 zł**, w tym za żywienie nauczycieli w kwocie **353,50 zł**.

Dzienną stawkę odpłatności za żywienie dzieci w Przedszkolu w kwocie 7,00 zł ustaliła Dyrektor Przedszkola od 01.09.2013 r. Stawka ta została zaakceptowana przez Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania - pismo Ow- I/3024.3.2013 z dnia 30.09.2013 r.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia odpłatności za żywienie trojga dzieci w miesiącu grudniu w łącznej kwocie 252,00 zł. Badaniem objęto wpłaty rodziców tych samych, których objęto badaniem odpłatności za pobyt dzieci w Przedszkolu.

Na podstawie badanej próby stwierdzono, że:

- odpłatność za żywienie dzieci w Przedszkolu (w skontrolowanych przypadkach) ustalana była w dokumentach o nazwie „Potwierdzenie wpłaty za żywienie za miesiąc

grudzień 2014 r.” nr 871 na kwotę 84,00 zł, nr 878 na kwotę 98,00 zł i nr 854 na kwotę 70,00 zł,

- do naliczenia odpłatności za żywienie dzieci w Przedszkolu w miesiącu grudniu zastosowano prawidłowe stawki,
- odpłatność za wyżywienie za grudzień 2014 r. w skontrolowanych przypadkach została umniejszona o odpisy za wyżywienie z powodu nieobecności dziecka w Przedszkolu w miesiącu listopadzie 2014 r.,
- odpłatności za żywienie dzieci w miesiącu grudniu w skontrolowanych przypadkach zostały wpłacone, tj: w dniu 04.12.2014 r. kwota 70,00 zł (wb nr 210), w dniu 05.12.2014 r. kwota 98,00 zł (wb nr 211), w dniu 11.12.2014 r. kwota 84,00 zł (wb nr 215).

Kontrolą objęto także dochody z tytułu odpłatności za żywienie personelu uzyskane w grudniu 2014 r. łącznie w kwocie **353,50** zł. W toku kontroli ustalono, że z żywienia korzystało 6 nauczycieli, którym zostały wystawione „Potwierdzenia wpłat za żywienie” za grudzień nr 76 na kwotę 104,50 zł, nr 77 na kwotę 38,50 zł, nr 78 na kwotę 24,50 zł, nr 79 na kwotę 31,50 zł, nr 80 na kwotę 66,50 zł i nr 81 na kwotę 88,00 zł.

Wymienione w ww. „Potwierdzeniach” należności zostały zapłacone, tj. kwota 104,50 zł, 24,50 zł została zapłacona w dniu 22.12.2014 r. (wb nr 222), kwoty: 38,50, 31,50 i 66,50 zł zostały zapłacone w dniu 18.12.2014 r. (wb nr 220) i kwota 88,00 zł została zapłacona w dniu 30.12.2014 r. (wb nr 224). Kopie skontrolowanych „Potwierdzeń wpłaty za żywienie” dzieci i nauczycieli – **akta kontroli str. 112 – 115.**

Nieprawidłowości.

1. Do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nie były prowadzone indywidualne konta rozrachunkowe dla rodziców dzieci uczęszczających do Przedszkola i dla nauczycieli korzystających z żywienia. Powyższe stanowi naruszenie zasad funkcjonowania konta 221 określonych w rozporządzeniu 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).

2. Przypis należności za żywienie na koncie „Analityka kont wg dokumentów 201-01-801-80104-0000-01” został dokonany w dniu 31.12.2013 r. na podstawie zbiorczego „Zestawienia potwierdzeń odpłatności za żywienie” za miesiąc grudzień. Wpłaty odpłatności na ww. koncie ewidencjonowane były w dniu dokonania wpłaty w kwotach zbiorczych wynikających z poszczególnych wyciągów bankowych. Wydruk konta 201 – **akta kontroli str. 115 – 116.**

3.2.2. dochody z tytułu najmu pomieszczeń.

Kontrolowana jednostka w 2014 r. uzyskała dochody z tytułu najmu pomieszczeń łącznie w kwocie 3 198,00 zł, a w miesiącu grudniu w kwocie 246,00 zł. Podstawą do pobierania ww. kwoty dochodów były dwie umowy najmu zawarte przez Miasto Poznań Przedszkole nr 29 reprezentowane przez Dyrektora Przedszkola, tj.

- umowa nr 5/2014 r. zawarta w dniu 01.10.2014 r. z B.W na wynajem sali zabaw ruchowych w budynku przedszkolnym o łącznej powierzchni 60 m² na 1,5 godziny w tygodniu na cele sportowe. W ww. umowie ustalono czynsz w kwocie 100,00 zł + 23% VAT miesięcznie płatny do ostatniego dnia każdego miesiąca. W stawce najmu jak wynika z umowy uwzględnione zostały koszty mediów. Umowa została zawarta na okres 6 miesięcy, tj. od dnia 1.10.2014 r. do 30.06.2015 r.
- umowa nr 6/2014 zawarta w dniu 01.10.2014 r. z P.W. na wynajem sali zabaw ruchowych w budynku przedszkolnym o łącznej powierzchni 60 m² na 1,5 godziny w tygodniu na cele sportowe. W ww. umowie ustalono czynsz w kwocie 100,00 zł + 23% VAT miesięcznie, płatny do ostatniego dnia każdego miesiąca. W stawce najmu, jak wynika z umowy uwzględnione zostały koszty mediów. Umowa została zawarta na okres od dnia 1.10.2014 r. do 30.06.2015 r.

Kopie ww. umów – **akta kontroli str. 117 – 120.**

Kontrolowana jednostka ww. najemcom wystawiła w dniu 10.12.2014 r. faktury VAT MP:

- nr 024/2014 na kwotę 123,00 brutto (100,00 zł netto + 23,00 zł VAT - 23%),
- nr 025/2014 na kwotę 123,00 brutto (100,00 zł netto + 23,00 zł VAT - 23%).

Wynikające z ww. faktur należności zostały przez najemców zapłacone w dniu 08.12.2014 r. (wb nr 212), i w dniu 17.12.2014 r. (wb nr 219). Kopie ww. faktur – **akta kontroli str. 121 – 122.** Dla ww. najemców prowadzone są imienne konta rozrachunkowe 201. Wydruk indywidualnych kont najemców 201- **akta kontroli str. 123- 124.**

4. 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, w sprawozdaniu Rb-34S za okres od początku roku do 31.12.2014 r. i oraz na podstawie 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 |
| 2400 | Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki | 10,00 | 5,92 | 5,92 | 59,20 | 0,00 | 0,00 |
| 4210 | Zakup materiałów i wyposażenia. | 940,00 | 938,66 | 938,66 | 99,86 | 538,64 | 57,39 |
| 4220 | Zakup środków żywności | 86 000,00 | 84 840,00 | 84 840,00 | 98,66 | 18 162,42 | 21,41 |
| 4260 | Zakup energii | 200,00 | 200,00 | 200,00 | 100,00 | 200,00 | 100,00 |
| 4300 | Zakup usług pozostałych | 2 060,00 | 2042,95 | 2042,95 | 99,18 | 229,00 | 11,21 |
| 4530 | Podatek od towarów i usług (VAT) | 190,00 | 53,18 | 53,18 | 27,99 | 0,00 | 0,00 |
| | Ogółem WRD | 89 400,00 | 88 080,71 | 88 080,71 | 98,53 | 19 130,06 | 21,72 |

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 **89 400,00** zł, a wykonała w łącznej kwocie **88 080,71** zł, co stanowi 98,53 % planowanych na 2014 r. wydatków. W grudniu 2014 r. jednostka zrealizowała wydatki w łącznej kwocie **19 130,06** zł, co stanowi 21,40 % planowanych wydatków i 21,72 % 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. 108 i str. 125-131.**

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 zbiorczego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego według stanu na IV kwartał 2014 r. Przedszkole nie posiadało należność wymagalnych. W pozycji **N 5** i **N5.3** ww. sprawozdania wykazana jest kwota 502,41 zł. Kwota ta to nadwyżka podatku naliczonego nad należnym. Ww. kwota wynika z konta 225 – VAT. Kopia sprawozdania Rb-N – **akta kontroli str. 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 97 791,39 zł, (co stanowi 11,41 % planowanych wydatków i 11,45 % wykonanych wydatków), w tym wydatki z budżetu w kwocie 78 661,33 zł , (co stanowi 10,25 % planowanych wydatków i 10,27 % wykonanych wydatków), wydatki WRD w kwocie 19 130,06 zł (co stanowi 11,41 % planowanych wydatków i 11,45 % wykonanych wydatków).

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

Przedszkole nr 29 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 sporządzania 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.**

W grudniu w 2014 r. Przedszkole uzyskało dochody z tytułu opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu po godzinie 13,00, za żywienie dzieci, za żywienie nauczycieli oraz za wynajem pomieszczeń Przedszkola. 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.

Wynajem pomieszczeń Przedszkola za odpłatnością stanowi świadczenie usług w rozumieniu art. 5 pkt 1 w związku z art. 8 ust. 1 ustawy o podatku VAT i podlega opodatkowaniu podatkiem VAT według stawki 23%. Jednostka kontrolowana za wynajęte w grudniu pomieszczenia wystawiła w dniu 10.12.2014 r. faktury VAT nr 024/2014 i 025/2014. Świadczone przez jednostkę usługi wynajmu pomieszczeń jak wynika z ww. faktur zostały opodatkowane podatkiem VAT według stawki 23%.

7.1. Kontrola prawidłowości sporządzenia rejestru 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 – 142.**
2. W badanym okresie w jednostce kontrolowanej wystąpiły czynności o charakterze sprzedażowym:
 - 2.1. pobór opłat za pobyt dziecka w Przedszkolu po godzinie 13.00, pobór opłat za wyżywienie dzieci w Przedszkolu i pobór opłat za wyżywienie personelu – nauczycieli. Podstawą do poboru ww. opłat były „Porozumienia” zawarte z rodzicami dzieci uczęszczających do Przedszkola. Powyższe zagadnienie zostało opisane w pkt 1 i 3.2.1. sprawozdania,
 - 2.2. pobór czynszu za wynajęte pomieszczenia przedszkola.
Podstawą do poboru czynszu były umowy najmu pomieszczeń. Powyższe zagadnienie zostało opisane w pkt 3.2.2. sprawozdania.
3. W rejestrze sprzedaży za miesiąc grudzień 2014 r. wykazana została:
 - 3.1. sprzedaż zwolniona z podatku VAT:
 - w kwocie 2 887,50 zł wynikająca z wystawionej w dniu 31.12.2014 r. wewnętrznej faktury VAT nr 11P/2014 za pobyt dzieci w Przedszkolu po godzinie 13.00,
 - w kwocie 7 434,50 zł wynikająca z wystawionej w dniu 31.12.2014 r. wewnętrznej faktury VAT nr 12P/2014 za żywienie dzieci i nauczycieli.W ww. fakturach nie została wskazana podstawa prawna zwolnienia z podatku, czym naruszono przepisy art. 106e ust 1 pkt 19 a ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. (Dz.U.2011.177.1054 ze zm.).
 - 3.2. sprzedaż opodatkowana stawką 23%:
 - w kwocie netto 100,00 + VAT w kwocie 23,00 zł wynikająca z wystawionej w dniu 10.12.2014 r. faktury VAT MP nr 024/2014 zł za wynajęte pomieszczenia,
 - w kwocie netto 100,00 + VAT w kwocie 23,00 zł wynikająca z wystawionej w dniu 10.12.2014 r. faktury VAT MP nr 025/2014 zł za wynajęte pomieszczenia.Kopie skontrolowanych faktur wewnętrznych i faktur za wynajem pomieszczeń –**akta kontroli – str. 143 – 146.**
4. Opłaty za pobyt dzieci w przedszkolu zaewidencjonowane zostały w księgach budżetu na koncie 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, a opłaty z tytułu żywienia dzieci i personelu oraz za wynajęte pomieszczenia Przedszkola

zaewidencjonowane zostały w księgach WRD na koncie 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”, zgodnie z zapisami w Zakładowym Planie Kont. Wydruk konta 720 i konta 760 – **akta kontroli str. 147 – 148**. Wykazane w rejestrze sprzedaży kwoty zgodne są z kwotami wykazanymi na ww. kontach oraz z kwotami wykazanymi w fakturach.

Nieprawidłowości.

W wystawionych przez Przedszkole w dniu 31.12.2014 r. wewnętrznych fakturach VAT: nr 11P/2014 za pobyt dzieci w Przedszkolu po godzinie 13.00 i nr 12P/2014 za żywienie dzieci i nauczycieli nie została wskazana podstawa prawna zwolnienia z podatku, czym naruszono przepisy art. 106e ust 1 pkt 19 a ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. (Dz.U.2011.177.1054 ze zm.).

7.2. Kontrola prawidłowości sporządzenia rejestrów zakupu.

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

1. Kontrolowana jednostka w 2014 r. prowadziła rejestr „Zakupy 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 „Zakupy pozostałe” według wzoru będącego załącznikiem nr 2b do ww. zarządzenia. Kopie ww. rejestrów – **akta kontroli str. 149 – 153**.
2. W rejestrze „Zakupy środków trwałych” nie zaewidencjonowano żadnych faktur.
3. W rejestrze „Zakupy pozostałe” zaewidencjonowane zostały faktury dotyczące zakupu mediów i opłat za usługi telefoniczne, internet związane z działalnością opodatkowaną podatkiem VAT. Kopie faktur ujętych w ww. rejestrze – **akta kontroli str. 154 – 171**.

Nieprawidłowości.

W rejestrze „Zakupy pozostałe” w pozycji 2 nieprawidłowo podana została data wpływu faktury do jednostki, (tj. w rejestrze wpisano 22.12.2014 r. a na fakturze jest 12.12.2014 r.), w pozycji 3, 5 i 6 nieprawidłowo zostały podane daty wystawienia faktur (tj. w rejestrze w pozycji 3 wpisano 28.11.2014 r. a na fakturze jest 26.11.2014 r., w pozycji 5 wpisano 12.12.2014 r. a na fakturze jest data 11.12.2014 r., w poz. 6 wpisano 21.11.2014 r. a na fakturze jest data 20.11.2014 r.).

7.3. Kontrola prawidłowości sporządzenia deklaracji elementarnej 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 oraz z ewidencją księgową (konto 225). Kopia deklaracji za miesiąc grudzień - **akta kontroli str. 172 – 173**. Wydruk konta 225 Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT, wydruk konta 225 i konta 220 – **akta kontroli str. 172 – 177**.
2. deklaracja wraz z rejestrem sprzedaży, rejestrem zakupu środków trwałych i rejestrem zakupu pozostałych środków trwałych została przekazana drogą elektroniczną do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania w dniu 15.01.2015 r. Wydruk z poczty elektronicznej – **akta kontroli str. 178 – 181**.
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. nie była także korygowana.

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. 182 – 184**.

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. 67, 81-81a**, sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r.: Rb-N, Rb-Z. Kopie sprawozdań **akta kontroli str. 132 - 133**.

Wnioski.

W sprawozdaniach budżetowych Rb-27S, Rb - 28S, Rb-34S oraz sprawozdaniach 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 | Nr wyciągu bankowego | Nr raportu kasowego | Nr księgowe sprawdzonych dowodów | Nr listy płac | Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli | | Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych |
|--------------------------|--|---|----------------------------------|-------------------|---|-----|---|
| | | | | | tak | nie | |
| grudzień (budżet) | od nr 201 z 01.12.2014 r. do nr 219 z 31.12.2014 r. | Nr 12/2014 za okres od 1 do 31.12.2014 r. | Od nr 255 do nr 279 | od nr 72 do nr 78 | x | | Faktury zewnętrzne, faktura wewnętrzna, wyciągi bankowe, KP, KW, listy płac, polecenia księgowania, deklaracja podatkowa i deklaracja ZUS. deklaracja podatku VAT raport kasowy. Potwierdzenia wpłaty za pobyt w Przedszkolu. |
| grudzień (WRD) | od nr 207 z dnia 01.12.2014 r. do 225 z dnia 31.12.2014 r. | Nr WRD 12/2014 za okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r. | Od nr 264 do Nr 286 | Brak list | x | | Faktury zewnętrzne, faktura wewnętrzna, wyciągi bankowe, KP, KW, polecenia księgowania, potwierdzenia wpłaty 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 i klasyfikacja budżetowa) podany jest na załączonych do wyciągów bankowych dekretach wydrukach z systemu komputerowego 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, i w terminach wynikających z przepisów prawa (składki na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i wynagrodzenia, podatek VAT),
- dowody księgowe zostały zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora Przedszkola.

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 były 4 osoby: dyrektor – grupa A, nauczyciel wyznaczony przez Dyrektora na czas nieobecności dyrektora pani M.Ł. grupa A, główna księgowa – 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 (w zakresie operacji gospodarczych bieżących poza płacami) lub Dyrektora i specjalisty ds. płac (w zakresie wynagrodzeń) lub podpis osoby wyznaczonej na czas nieobecności Dyrektora i Głównej księgowej, lub podpis osoby wyznaczonej na czas nieobecności Dyrektora i specjalisty ds. płac (w zakresie wynagrodzeń). Kopia formularza uprawnień – **akta kontroli str. 185 – 188.**

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. 189- 191.**

Z ww. kwestionariusza wynika, że jednostka kontrolowana prowadziła w 2014 r. gospodarkę kasową w oparciu o „Zarządzenie wewnętrzne nr 13/2011 Dyrektora Przedszkola nr 29 z dnia 1 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia procedur gospodarki kasowej” .

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 upoważnioną do tego osobę,
- 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 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”. Kopia zakresu obowiązków kasjera – **akta kontroli str. 6.**

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. 192 – 196.**

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 wymagane przepisami prawa.
- Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo przez Głównego księgowego w siedzibie jednostki przy wykorzystaniu programu księgowego Progman Finanse 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 do zapłaty.

Nieprawidłowości.

1. Koszty wynikające z faktur ewidencjonowane były w księgach rachunkowych (kontach zespołu 4) w dacie dokonania wydatku zamiast w dacie wpływu faktury do jednostki. Stanowi to naruszenie przepisów art. 4 ust. 2 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont zespołu 4 określonych w rozporządzeniu 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. Wydruki dekretów dotyczących księgowania kosztów w dacie dokonania wydatku – **akta kontroli str. 197 – 203.**
2. Do konta 201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” i do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, nie były prowadzone indywidualne konta rozrachunkowe, na których ewidencjonowane winny być przypisy i wpłaty należności za żywienie i za pobyt dziecka w Przedszkolu. Powyższe stanowi naruszenie zasad funkcjonowania ww. kont określonych w rozporządzeniu 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. Przypis należności za pobyt dziecka w Przedszkolu na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych oraz na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” został dokonany w dniu 31.12.2013 r. na podstawie zbiorczego „Zestawienia należności” (nr dokumentu 323). Powyższe wskazuje, że na koncie 221 i na koncie 201 zapisy nie były dokonywane na bieżąco, czym naruszono przepisy art. 24 ust. 1 i ust. 5 ustawy o rachunkowości.

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 zawierała elementy wymagane przepisami prawa a w szczególności przepisami art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, za wyjątkiem uregulowań dotyczących częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych.
- 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.

13. Ustalenia kontroli.

Przeprowadzona kontrola w oparciu o wybraną próbę dowodów źródłowych wykazała wymienione niżej nieprawidłowości:

1. W „Zasadach polityki prowadzenia rachunkowości” wprowadzonej zarządzeniem nr 10/2013 z dnia 08.11.2013 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości nie została ustalona częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych powyżej 3 5000,00 zł. Stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 32 ustawy o rachunkowości i przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych należy ustalić w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.
2. Do konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” i do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie były prowadzone indywidualne konta rozrachunkowe dla rodziców dzieci uczęszczających do przedszkola. Powyższe stanowi naruszenie zasad funkcjonowania konta 221 określonych w rozporządzeniu 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. Przypis należności za pobyt dziecka w Przedszkolu i za żywienie został dokonany w dniu 31.12.2013 r. na podstawie zbiorczego „Zestawienia potwierdzeń odpłatności rodziców za Przedszkole” i zbiorczego zestawienia potwierdzeń odpłatności za żywienie dzieci i nauczycieli” za miesiąc grudzień. Wpłaty odpłatności na kontach 201 i 221 ewidencjonowane były w dniu dokonania wpłaty w kwotach zbiorczych wynikających z wyciągów bankowych.
4. W wystawionych przez Przedszkole w dniu 31.12.2014 r. wewnętrznych fakturach VAT: nr 11P/2014 za pobyt dzieci w Przedszkolu po godzinie 13.00 i nr 12P/2014 za żywienie dzieci i nauczycieli nie została wskazana podstawa prawna zwolnienia z podatku, czym naruszono przepisy art. 106e ust 1 pkt 19 a ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. (Dz.U.2011.177.1054 ze zm.).
5. W rejestrze VAT „Zakupy pozostałe” w pozycji 2 nieprawidłowo podana została data wpływu faktury do jednostki w rejestrze wpisano 22.12.2014 r. a na fakturze jest 12.12.2014 r.), w pozycji 3,5 i 6 nieprawidłowo zostały podane daty wystawienia faktur (tj. w rejestrze w pozycji 3 wpisano 28.11.2014 r. a na fakturze jest 26.11.2014 r., w pozycji 5 wpisano 12.12.2014 r. a na fakturze jest 11.12.2014 r., w pozycji 7 wpisano 21.11.2014 r. a na fakturze jest 20.12.2014 r.).
6. Koszty wynikające z faktur ewidencjonowane były w księgach rachunkowych (kontach zespołu 4) w dacie dokonania wydatku zamiast w dacie wpływu faktury do jednostki. Stanowi to naruszenie przepisów art. 4 ust. 2 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont zespołu 4 określonych w rozporządzeniu 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.
7. 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”.

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 65.

Poznań dnia 05.06.2015 r.

Podpis kontrolera.....

Jadwiga Król

/ - /