

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 83 ul. Kasztelańska 19, 60-316 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 03.03.2015 r. do 09.03.2015 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 dokonany 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. oraz uchwałą nr LXXIII/1148/VI/2014 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 83 kontroli.

V. Informacje ogólne o jednostce.

Przedszkole Nr 83 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 83 w 2014 r. działało w oparciu o Statut przyjęty przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 26 z dnia 26.10.2013 r. a od 27.02.2014 r. na podstawie statutu przyjętego przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 27 z dnia 27.02.2014 r.

Na dzień 31.12.2014 r. zgodnie ze statutem jednostka posiadała 3 oddziały, do których uczęszczało łącznie 75 dzieci.

Dyrektorem Przedszkola w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest **Pani Gabriela Fornalik**

Pani Gabriela Fornalik jest Dyrektorem Przedszkola od 01.09.2000 r. W dniu 31.08.2010 r. w związku z przejściem na emeryturę została z ww. rozwiązana umowa o pracę. W wyniku

przeprowadzonego w 2010 r. konkursu nie został wyłoniony kandydat na stanowisko Dyrektora Przedszkola. W związku z powyższym na podstawie zarządzenia nr 456/2010 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 08.04.2010 r. nawiązany został z Panią Gabrielą Fornalik stosunek pracy i powierzone zostało stanowisko Dyrektora Przedszkola nr 83 na czas od dnia 01.09.2010 r. do 31.08.2015 r.

Kopia zarządzenia nr 456/2010 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 04.08.2010 r. – **akta kontroli str. 2 – 5.**

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 Gabrieli Fornalik z dniem 15.10.2012 r. pełnomocnictwa w zakresie szczegółowo określonym w dokumencie o nazwie „Pełnomocnictwo nr 691/2012” z dnia 10.10.2012 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. 6.**

Zarządzeniem Prezydenta Miasta Poznania nr 545/2010 r. z dnia 21.09.2010 r. Pani V. B. – B. została wyznaczona do pełnienia w zastępstwie obowiązków Dyrektora Przedszkola na czas nieobecności Dyrektora.

Główną księgową w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest Pani **M. F.** zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 02.01.1996 r. w wymiarze 0,5 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, (Świadectwo Dojrzałości Technikum Finansowe – w zakresie rachunkowości przedsiębiorstw

przemysłowych i usług, świadectwa pracy na potwierdzenie wymaganego stażu pracy na stanowisku księgowej - więcej niż 6 lat, informacja z Centralnego Rejestru Karnego o niekaralności z dnia 16.02.2007 r., oświadczenie dotyczące korzystania w pełni z praw publicznych i pełnej zdolności do czynności prawnych z dnia 01.01.2011 r. ,

- pismo z dnia 01.01.2011 r. w sprawie powierzenia obowiązków i odpowiedzialności określonych 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.

4. Pozostali pracownicy.

Według stanu na dzień 31.12.2014 r. w Przedszkolu nr 83 zatrudnionych było łącznie: 18 pracowników, w tym: 9 nauczycieli, 2 pracowników administracyjnych i 7 pracowników obsługi.

Obowiązki kasjera i magazyniera w Przedszkolu w 2014 r. wykonywała Pani J.O. zatrudniona na stanowisku intendenta. W aktach osobowych ww. znajduje się informacja z Centralnego Rejestru Karnego o niekaralności z dnia 16.02.2007 r., deklaracja o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za gotówkę i inne wartości pieniężne z dnia 02.01.2013 r. oraz „Karta stanowiska pracy” z dnia 03.01.2011 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.

- „**Polityki rachunkowości**” wprowadzona zarządzeniem nr 16 Dyrektora Przedszkola z dnia 1 stycznia 2013 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości.

- **Zakładowy Plan Kont**” wprowadzony zarządzeniem nr 17 Dyrektora Przedszkola z dnia 1 stycznia 2013 r.
- **„Procedury obiegu dokumentów finansowo księgowych”** wprowadzone zarządzeniem nr 9 Dyrektora Przedszkola z dnia 1 stycznia 2013 r.
- **„Instrukcja inwentaryzacyjna Przedszkola 83”** wprowadzona zarządzeniem Dyrektora nr 6 z dnia 01.01.2013 r.
- **„Instrukcja kasowa”** wprowadzona zarządzeniem nr 7 Dyrektora Przedszkola z dnia 1 stycznia 2013 r.
- **„Instrukcja prowadzenia gospodarki magazynowej”** wprowadzona zarządzeniem nr 8 Dyrektora z dnia 1 stycznia 2013 r.
- **Zarządzenie nr 3** Dyrektora Przedszkola z dnia 1 stycznia 2013 r. w sprawie „sporządzania sprawozdań budżetowych, finansowych i dodatkowych” z dnia 1 stycznia 2013 r.
- **Zarządzenie nr 6** Dyrektora Przedszkola z dnia 1 stycznia 2013 r. w sprawie ustalenia wartości środków trwałych wpisywanych do ksiąg inwentarzowych.
- **„Procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w Przedszkolu nr 83”** wprowadzone zarządzeniem nr 10 Dyrektora Przedszkola z dnia 1 stycznia 2013 r.
- **Zarządzenie nr 2** Dyrektora Przedszkola nr 83 z dnia 01.01.2013 r. w sprawie wprowadzenia procedur ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.
- **Zarządzenie nr 11** Dyrektora Przedszkola z dnia 1 stycznia 2013 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości do 14 000 EURO w **Przedszkolu**.

Kopia Polityki rachunkowości – **akta kontroli str. 7 – 13.**

Kopia Zakładowego Planu Kont – **akta kontroli str. 14 - 38**

Kopia „Instrukcji kasowej – **akta kontroli str. 39 – 45.**

Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 46 - 50**

Nieprawidłowości

1. W „Polityce rachunkowości” wprowadzonej zarządzeniem nr 16 Dyrektora Przedszkola nr 83 z dnia 1 stycznia 2013 r. nie został ustalony początek i koniec okresu amortyzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz nie została określona

częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych w roku obrotowym, czym naruszono przepisy art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2. W Zakładowym Planie Kont wprowadzonym zarządzeniem nr 17 Dyrektora Przedszkola nr 83 z dnia 1 stycznia 2013 r.

- nie zostały określone zasady prowadzenia kont pomocniczych dla pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych, czym naruszono przepisy art. 17 ust. 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości,
- rozrachunków z kontrahentami, czym naruszono przepisy art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Ww. „Polityka rachunkowości” i Zakładowy Plan Kont nie zostały dostosowane 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.

Przedszkole uzyskało w 2014 r. tylko dochody z działalności statutowej (opłaty za pobyt dzieci w Przedszkolu po godzinie 13,00 i za wyżywienie dzieci przebywających w Przedszkolu).

Na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy o VAT, usługi świadczone przez jednostki oświatowe w zakresie kształcenia i wychowania (opłaty za pobyt dzieci w przedszkolu i za wyżywienie dzieci w przedszkolu) oraz dostawy towarów i usługi z tym związane zwolnione są z opodatkowania podatkiem VAT. W związku z powyższym nie dokonano zmian w stosowanej w 2014 r. „Polityce rachunkowości” i w „Zakładowym Planie Kont”.

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 unormowań wewnętrznych obowiązywały także inne unormowania w zakresie, w tym dotyczące gospodarki finansowej wydane przez Dyrektora Przedszkola. Unormowania te wymienione zostały w sporządzonym przez jednostkę „Rejestrze zarządzeń Dyrektora Przedszkola nr 83 w Poznaniu” obowiązujących w 2014 r. Ww. „Rejestr ” **akta kontroli str. 51**

Wymienione w „Rejestrze” unormowania wewnętrzne nie były przedmiotem oceny kontrolera.

3. Gospodarowanie mieniem

Przedszkole Nr 83 mieści się w budynku położonym na nieruchomości w Poznaniu ul. Kasztelańskiej 19. 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/72244-59/10 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 Poznania, po uprzednim wygaszeniu z dniem 31.12.2010 r. trwałego zarządu ustanowionego na rzecz zakładu budżetowego o nazwie Przedszkole Nr 83. Kopia ww. decyzji **akta kontroli str. 52 – 53.**

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

Na dzień 31.12.2014 r. Przedszkole nr 83 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”	200 040,05	Księga środków trwałych	200 040,05
2	Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”	108 567,26	Ewidencja pomocnicza o nazwie” „Księgi inwentarzowe 3 szt.	108 567,26
3	Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”	3 399,32	Ewidencja ilościowo wartościowa wartości niematerialnych i prawnych. – odrębna ewidencja	3 399,32
4	Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”	4 405,61	Ewidencja pomocnicza – ilościowo – wartościowa „Zbiory biblioteczne”	4 405,61

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

Wydruk konta 011, 013, 014, 020 - akta **kontroli str. 54 - 65**

Likwidacja składników majątku.

W 2014 roku nie była przeprowadzana likwidacja składników majątku Przedszkola.

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 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.	44 000,00	36 354,62	36 354,62	36 354,62	2 102,69	130/221 720
Razem budżet	44 000,00	36 354,62	36 354,62	36 354,62	2 102,69	

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 **44 000,00 zł**. Według stanu na 31.12.2014 r. jednostka uzyskała dochody w łącznej kwocie **36 354,62 zł** (o 7 645,38 zł mniej) co stanowi 82,63 % planowanych dochodów. W miesiącu grudniu jednostka uzyskała dochody w łącznej kwocie **2 102,69 zł**, co stanowi 4,78 % planowanych na 2014 r. dochodów i 5,79 % wykonanych dochodów. Uzyskaną w grudniu kwotę dochodów 2 102,69 zł jednostka przekazała na rachunek budżetu Miasta, tj. w dniu 29.12.2014 r. (wb nr 217).

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

- § 0830 – „Wpływy z usług” w łącznej kwocie **36 354,62 zł**, z tytułu opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu, w tym w grudniu w kwocie 2 102,69 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. Kopia sprawozdania Rb-27S oraz wydruk konta 221 i konta 720 - **akta kontroli str. 66 - 69.**

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: K.B, Sz.K i K.R.

W toku kontroli ustalono, że:

- odpłatność za pobyt dziecka w Przedszkolu i za żywienie ustalana była w sporządzanych komputerowo dla poszczególnych rodziców „Fakturach wewnętrznych za miesiąc grudzień”. Faktury te przekazywane były rodzicom. Drugi egzemplarz przechowywany był w systemie komputerowym. W trakcie kontroli wydrukowane zostały faktury za pobyt i wyżywienie ww. dzieci. Wydruki skontrolowanych faktur wewnętrznych - **akta kontroli str. 70 – 72.**
- wysokość odpłatności za pobyt dziecka w Przedszkolu i za wyżywienie 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. i grudniu 2014 r. a w przypadku jednego dziecka umniejszono odpłatność za nieobecności w listopadzie. Powyższe ustalono na podstawie:
 - ❖ porozumień nr 48 /2014/2015, nr 33/2014/2015, i nr 55/2014/2015 zawartych w dniu 04.09.2014 r. przez Dyrektora Przedszkola z rodzicami dzieci. Z porozumień tych wynika między innymi deklarowany czas pobytu dziecka w Przedszkolu, liczba posiłków dziennie, zasady naliczania i uiszczania opłat za korzystanie ze świadczeń Przedszkola oraz termin wnoszenia opłat,

- ❖ dzienników zajęć Przedszkola, w których odnotowywana jest obecność dzieci w Przedszkolu.

Opłaty za pobyt dziecka w Przedszkolu (w skontrolowanych przypadkach) w łącznej kwocie 146, 00 zł zostały przez rodziców wpłacone na rachunek budżetu Przedszkola w terminie ustalonym na rachunkach – do 15.12.2014 r., tj. w dniu 08.12.2014 r. (wb nr 205) została wpłacona kwota 68,00 zł, w dniu 09.12.2014 r. (wb nr 206) została wpłacona kwota 80,00 (tj. o 16,00 zł więcej), w dniu 11.12.2014 r. (wb nr 208) została wpłacona kwota 13,00 zł (tj. o 1,00 zł mniej).

W dniu 29.12.2014 r. rodzicom dwojga dzieci dokonano zwrotu z kasy Przedszkola nadpłaconych kwot za pobyt dzieci w Przedszkolu w grudniu łącznie w kwocie 36,00 zł (dok 304). Kopie potwierdzeń odbioru nadpłaconych kwot w skontrolowanych przypadkach – **akta kontroli str. 73 – 74.**

Przypisu należności i odpisu należności na koncie syntetycznym 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” za miesiąc grudzień dokonano w dniu 31.12.2014 r. w kwotach zbiorczych na podstawie sporządzonego przez Główną księgową dokumentu „Rozliczenie odpłatności dzieci za miesiąc grudzień 2014 r.”, do którego załączony jest dokument z dnia 29.12.2014 r. o nazwie „Raport rozliczeń do księgowania za okres od 01.12.2014 r. do 29.12.2014 r.”

Nieprawidłowości.

1. Do konta syntetycznego 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie prowadzono ewidencji pomocniczej z podziałem na poszczególnych rodziców dzieci uczęszczających do Przedszkola. Stanowi to naruszenie przepisów art. 17 ust. 1 pkt. 2 ustawy o rachunkowości oraz 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. Na koncie 222 – „Rozliczenia dochodów budżetowych ewidencjonowane były wpłaty opłat za pobyt dzieci w przedszkolu dokonane przez rodziców. Stanowi to naruszenie zasad funkcjonowania konta 222 określone w opisie tego konta 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. 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” oraz księgi rachunkowe i dowody źródłowe ustalono, że kontrolowana jednostka według stanu na 31.12.2014 r.:

- planowała wydatki w 2014 r. w łącznej kwocie 722 189, 00 zł,
- wykonała wydatki według ewidencji księgowej w łącznej kwocie 720 721,98 zł (tj. o 1 467,02 zł mniej niż planowano),

co stanowi 99,80 % planowanych na 2014 r. wydatków.

Jednostka kontrolowana otrzymała z budżetu Miasta na wydatki łącznie kwotę 722 189,00 zł. Niewykorzystana kwota 1 467,98 zł została zwrócona na rachunek budżetu Miasta w dniu 30.12.2014 r. (wb nr 218).

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.	2972,00	2 951,15	2 951,15	99,30	1 107,89	37,53
4010	Wynagrodzenia osobowe.	453837,00	453 791,30	453 791,30	99,99	40 794,29	8,99
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	33 617,00	33 616,10	33 616,10	100,00	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	82 147,00	82 143,28	82 143,28	100,00	5 984,56	7,29
4120	Składki na Fundusz Pracy.	7 586,00	7 584,37	7 584,37	99,98	522,68	6,90
4210	Zakup materiałów i	20 855,00	20 551,53	20 551,53	98,55	6 915,30	33,65

	wyposażenia.						
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek.	3 700,00	3 695,18	3 695,18	97,81	2 193,36	59,36
4260	Zakup energii.	36 856,00	36 045,86	36 045,86	97,81	4 119,72	11,43
4270	Zakup usług remontowych.	8 820,00	8 816,75	8 816,75	99,97	0,00	0,00
4280	Zakup usług zdrowotnych.	970,00	961,00	961,00	99,08	50,00	5,21
4300	Zakupy usług pozostałych.	23 398,00	23 238,43	23 238,43	99,32	3 561,35	15,33
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internetu.	200,00	178,93	178,93	89,47	0,00	0,00
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.	2 150,00	2 081,29	2 081,29	96,81	171,87	8,26
4410	Podróże służbowe krajowe.	550,00	545,50	545,50	99,19	0,00	0,00
4430	Różne opłaty i składki.	1 250,00	1 244,00	1 240,00	99,20	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS.	26 672,00	26 672,00	26 672,00	100,00	0,00	0,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorządu terytorialnego.	2 280,00	2 280,00	2 280,00	100,00	380,00	16,67
4700	Szkolenie pracowników.	750,00	750,00	750,00	100,00	0,00	0,00
	Ogółem rozdział 80104	708 610,00	707 146,67	707 146,67	99,80	65 800,74	9,31
	Rozdział 80146						
4410	Podróże służbowe krajowe.	150,00	149,67	149,67	99,78	0,00	0,00
4700	Szkolenie pracowników.	4 748,00	4 745,00	4 745,00	99,94	779,00	16,42
	Ogółem rozdział 80146	4 898,00	4 894,67	4 894,67	99,94	779,00	15,92
	Rozdział 80195						
4440	Odpisy na ZFŚS.	7 128,00	7 128,00	7 128,00	100,00	0,00	0,00
4300	Zakupy usług pozostałych.	1 553,00	1 552,64	1 552,64	99,98	1 346,00	86,67
	Ogółem rozdział 80195	8 681,00	8 681,00	8 681,00	100,00	1 346,00	15,51
	Ogółem rozdział 80104, 80146, 80195	722 189,00	720 721,98	720 721,98	99,80	67 925,74	9,43

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 720 721,98 zł, co stanowi 99,80 % planowanych wydatków. W miesiącu grudniu 2014 r. zrealizowane zostały wydatki łącznie w kwocie 67 925,74 zł, co stanowi 9,43% wykonanych wydatków według ewidencji księgowej.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb- 28S sporządzonych za okres od początku roku do 31.12.2013 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej „Analityka kont (wg dokumentów) za m-c Grudzień 2014”.

Kopie sprawozdań Rb- 28S i wydruki „Analityki rachunków bankowych (wg dokumentów) akta kontroli str. 75 - 102.

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).

Nieprawidłowości

1. Koszty wynikające z otrzymanych od kontrahentów 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
2. W dniu 05.12.2014 r. (wb 204) Dyrektorowi Przedszkola zostało wypłacone jednorazowe bezzwrotne świadczenie pieniężne w kwocie 668,00 zł w ramach pomocy zdrowotnej. Decyzję o przyznaniu świadczenia podpisała Pani V.B. – B. wyznaczona przez Prezydenta Miasta zarządzeniem nr 545/2010 r. z dnia 21.09.2010 r. do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola na czas nieobecności Dyrektora. Powyższe jest niezgodne z § 4 pkt 2 i § 5 pkt 2 uchwały nr XXXV/353/V/2008 Rady Miasta Poznania z dnia 8 kwietnia 2008 r. w sprawie środków finansowych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej, określenia rodzajów świadczeń w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu jej przyznawania. Zgodnie z ww. przepisami wniosek Dyrektora o przyznanie świadczenia składany jest Dyrektorowi Wydziału Oświaty Urzędu Miasta. Decyzje o przyznaniu świadczenia oraz o jego wysokości dla dyrektora szkoły podejmuje Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania po otrzymaniu stosownego upoważnienia od Prezydenta Miasta Poznania. Kopia decyzji - **akta kontroli str. 103 – 105.**

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

Dyrektor Przedszkola nr 83 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., uchwałą Nr LIV/817/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 09.07.2013 r. oraz uchwałą Nr LXXII/1148/VI/2014 Rady Miasta z dnia 23.09.2014 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 od początku roku 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 dzień 31.12.2014 r.	Wg ewidencji księgowej			Nr konta księgowego
			Syntetycznej	Analitycznej	Wykonanie od 01-12-2014 r. do 31.12.2014 r..	
1	2	3	4	5	6	7
§ 0830 – „Wpływy z usług”	84 000,00	79 153,89	79 153,89	79 153,89	4 136,00	700
Razem WRD	84 000,00	79 153,89	79 153,89	79 153,89	4 136,00	

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 30.06.2014 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, jednostka kontrolowana uzyskała dochody sklasyfikowane:

- w § 0830 – „Wpływy z usług” w łącznej kwocie 79 153,89 zł z tytułu opłat za żywienie dzieci, w tym w miesiącu grudniu w łącznej kwocie 4 136,00 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 kont 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 30.12.2014 r. oraz wydruk analityki kont (wg dokumentów) konto 700 i wydruk analityki rachunków bankowych (wg dokumentów) **akta kontroli str. 106 – 109.**

3.2. Szczegółową kontrolą objęto:

3.2.1. dochody z tytułu opłat za żywienie dzieci.

Kontrolowana jednostka w miesiącu grudniu 2014 r. uzyskała dochody z tytułu opłat za żywienie w łącznej kwocie **4 136,00 zł.**

Dzienną stawkę odpłatności za żywienie dzieci w Przedszkolu w kwocie 7,00 zł ustaliła Dyrektor Przedszkola od 01.05.2013 r. Stawka ta została zaakceptowana przez Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania (pismo Ow- I/3024.99.2013 z dnia 05.04.2013 r.) podpisane przez Z- cę Dyrektora Wydziału Oświaty.

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:

- do naliczenia odpłatności za wyżywienie dzieci w Przedszkolu w miesiącu grudniu zastosowano prawidłowe stawki,
- odpłatność za wyżywienie za grudzień 2014 r. w skontrolowanych rachunkach została umniejszona o odpisy za wyżywienie z powodu nieobecności dziecka w Przedszkolu w miesiącu listopadzie i grudniu 2014 r.,
- odpłatność za żywienie dzieci w miesiącu grudniu została wpłacona w terminie, (do 15 dnia miesiąca) tj.: w dniu 08.12.2014 r. (wb nr 161) została wpłacona kwota 119,00 zł, w dniu 09.12.2014 r. (wb nr 162) została wpłacona kwota 140,00 zł i w dniu 11.12.2014 r. (wb 164) została wpłacona kwota 119,00 zł.

W dniu 29.12.2014 r. rodzicom dwojga dzieci została zwrócona z kasy Przedszkola nadpłacona za grudzień kwota za żywienie dzieci w Przedszkolu łącznie w kwocie 98,00 zł (dok 304). Kopie potwierdzeń odbioru nadpłaconych kwot w skontrolowanych przypadkach – **akta kontroli str. 73 – 74.**

Nieprawidłowości

Do konta 201 – „Rozrachunki z dostawcami odbiorcami” nie były prowadzone imienne konta rozrachunkowe. Powyższe stanowi naruszenie przepisów 17 ust. 1 pkt. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 201 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).

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 sprawozdań 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
4220	Zakup środków żywności	84 000,00	79 153,89	79 153,89	94,23	13 166,42	16,64
	Ogółem WRD	84 000,00	79 153,89	79 153,89	94,23	13 166,42	16,64

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 **84 000,00 zł**, a wykonała w łącznej kwocie **79 153,89 zł**, co stanowi **94,23 %** planowanych na 2014 r. wydatków. W grudniu 2014 r. jednostka zrealizowała wydatki w łącznej kwocie **13 166,42 zł**, co stanowi **15,68 %** planowanych wydatków i **16,64 %** 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. 106 – 109.**

Wnioski.

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

5. Należności.

Na dzień 31.12.2014 r. jak wynika z ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-N jednostka posiadała należność wymagalne w kwocie 132,57 zł, z tytułu nadpłaty składek PZU.

Kopia sprawozdania Rb-N i wydruk konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” - **akta kontroli str. 110 - 111.**

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. 112 - 113.**

Ogólna kwota skontrolowanych wydatków dla budżetu i WRD wynosi kwotę 81 092,16 zł, (co stanowi 10,06 % planowanych wydatków i 10,40 % wykonanych wydatków), w tym wydatki z budżetu w kwocie 67 925,74 zł, (co stanowi 9,34 % planowanych wydatków i 9,43 % wykonanych wydatków), wydatki WRD w kwocie 13 166,42 zł (co stanowi 15,68 % planowanych wydatków i 16,64 % wykonanych wydatków).

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

Przedszkole nr 83 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. 114 – 118.**

W grudniu w 2014 r. Przedszkole uzyskało dochody z tytułu opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu po godzinie 13.00 i za wyżywienie dzieci. Usługi świadczone przez jednostki oświatowe w zakresie kształcenia i wychowania (opłaty za pobyt dzieci w przedszkolu i za wyżywienie dzieci w przedszkolu) 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.

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. 119 – 121.**
2. W badanym okresie w jednostce kontrolowanej wystąpiły czynności o charakterze sprzedażowym, tj. pobór opłat za pobyt dziecka w Przedszkolu po godzinie 13.00 i pobór opłat za wyżywienie dzieci w Przedszkolu. 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 83 reprezentowane przez Dyrektora Przedszkola. Kopia jednego z „Porozumień” - **akta kontroli str. 122 – 123.**
3. Rodzicom dzieci uczęszczających do Przedszkola za miesiąc grudzień 2014 r. wystawiane zostały „Faktury wewnętrzne” za pobyt dzieci w Przedszkolu i za

wyżywienie. Faktury te nie spełniają wymogów określonych w pkt I. 2.5 i pkt I.3.5.2 „Procedur rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności (transakcji) dokonywanych przez przedszkola i żłobki będące jednostkami budżetowymi Miasta Poznania” będących załącznikiem nr 4 do zarządzenia Nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r. Faktury te zostały wystawione przy wykorzystaniu programu komputerowego „Przedszkole” wersja 2.7.9 firmy Wolters Kluwer SA.”. W fakturach tych między innymi wskazano nieprawidłowo sprzedawcę, tj. wskazane zostało Przedszkole nr 83 zamiast Miasto Poznań - Przedszkole nr 83, nie wskazano także adresu sprzedawcy i numeru NIP. W fakturach tych nie wskazano również 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 trzech skontrolowanych faktur wewnętrznych – (spośród 75 faktur) **akta kontroli – str. 70 -72.**

4. Jednostka nie wystawiła „**zbiorczych faktur wewnętrznych**” dla udokumentowania wszystkich należnych jednostce opłat za pobyt i żywienie dzieci w Przedszkolu. Powyższe naruszyło uregulowania zawarte w pkt. I.3.5.1 i pkt I.4.4.1 „Procedurach rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności (transakcji) dokonywanych przez przedszkola i żłobki będące jednostkami budżetowymi Miasta Poznania” będących załącznikiem nr 4 do zarządzenia Nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r. Wykazane w rejestrze sprzedaży kwoty opłat zgodne są z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej budżetu - konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” i w ewidencji księgowej WRD – konto 700 – „ Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”. Wydruk konta 720 i konta 700 – **akta kontroli str. 68 – 69 i str. 108.**
5. Podstawą zapisów w „Rejestrze sprzedaży” w grudniu 2014 r., opłat za pobyt dziecka w Przedszkolu w kwocie 2 102,69 zł zamiast „Zbiorczej faktury wewnętrznej” było „PK - Polecenie księgowania z dnia 30.12.2014 r.” a za pobór opłat za żywienie dzieci w kwocie 4 136,00 zł zamiast „Zbiorczej faktury wewnętrznej” było „PK - Polecenie księgowania” z dnia 30.12.2014 r. Kopie PK – Polecen księgowania” - **akta kontroli str. 123.**

7.2. Kontrola prawidłowości sporządzenia rejestru zakupów.

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. 124 – 128.**
2. W ww. rejestrach jednostka nie ewidencjonowała, żadnych faktur zakupowych”, gdyż jednostka nie dokonuje odliczeń podatku VAT. Usługi świadczone przez jednostki oświatowe w zakresie kształcenia i wychowania (opłaty za pobyt dzieci w przedszkolu i za wyżywienie dzieci w przedszkolu) zwolnione są z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy o VAT.

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. Kopia deklaracji za miesiąc grudzień - **akta kontroli str. 129 – 130.**
2. deklaracja wraz z rejestrem sprzedaży, rejestrami zakupów i „PK - Poleceniami księgowania” dotyczącymi wielkości opłat za pobyt w Przedszkolu i za żywienie dzieci w Przedszkolu została przekazana drogą elektroniczną do Wydziału Finansowego Miasta Poznania w dniu 15.01.2015 r. (wydruk z poczty elektronicznej). Wydruk z poczty elektronicznej – **akta kontroli str. 131.**
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. Faktury wewnętrzne wystawiane rodzicom dzieci uczęszczających do Przedszkola za pobyt w przedszkolu i za żywienie nie spełniają wymogów faktury określonej w pkt I. 2.5 i pkt I.3.5.2 „Procedur rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności (transakcji) dokonywanych przez przedszkola i żłobki będące jednostkami budżetowymi Miasta Poznania” będących załącznikiem nr 4 do zarządzenia Nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r. W fakturach tych między innymi wskazano nieprawidłowo sprzedawcę, tj. wskazane zostało Przedszkole nr 83 zamiast Miasto Poznań - Przedszkole nr 83, nie wskazano adresu sprzedawcy i numeru NIP. W fakturach tych nie wskazano także 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.).
2. Jednostka nie wystawiła „**zbiorczych faktur wewnętrznych**” w celu udokumentowania wszystkich należnych jednostce opłat za pobyt i żywienie dzieci w Przedszkolu. Powyższe naruszyło uregulowania zawarte w pkt I.3.5.1 i pkt I.4.4.1 „Procedur rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności (transakcji) dokonywanych przez przedszkola i żłobki będące jednostkami budżetowymi Miasta Poznania” będących załącznikiem nr 4 do zarządzenia Nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r.

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. 132 – 133.**

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. 66, 75, 76, 106, 107.**
- sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r.: Rb-N, Rb-Z. Kopie sprawozdań **akta kontroli str. 110, 112, 113.**

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	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
grudzień (budżet)	od nr 200 z 01.12.2014 r. do nr 218 z 30.12.2014 r.	Nr 14 za okres od 1 do 29.12. 2014 r.	Od nr 276 - 310.	od nr 108 do nr 117	x		Faktury, rachunki, wyciągi bankowe, listy płac, polecenia księgowania, bankowe dowody wypłaty, deklaracja podatkowa i deklaracja ZUS. Deklaracja podatku VAT, potwierdzenia wypłaty nadpłat za pobyt dziecka w przedszkolu.
grudzień (WRD)	od nr 159 z dnia 04.12.2014 r. do 172 z dnia 29.12.2014 r.	Nr 11 za okres od 01 do 29.12. 2014 r.	189 – 205	brak list	x		Faktury, rachunki, wyciągi bankowe, 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 i zatwierdzone do zapłaty przez uprawnione osoby,

- sposób ujęcia operacji w księgach rachunkowych (na kontach księgowych) podany jest na załączonych do wyciągów bankowych kartkach, podpisanych przez główną księgową ze wskazaniem daty,
- 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).

Nieprawidłowości

1. Na dowodach księgowych wskazany jest tylko rozdział klasyfikacji budżetowej, nie jest podany dział i paragraf klasyfikacji budżetowej.
2. Dowody księgowe zostały zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora Przedszkola i przez Główną księgową tj. obok podpisu Dyrektora zatwierdzającego wydatek do zapłaty widnieje podpis Główny księgowy, co może wskazywać, że Główna księgowy wcześniej sprawdza 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.).

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 zaliczone do grupy A (dyrektor, główna księgowy i specjalista ds. płac). Zgodnie z „Formularzem uprawnień” do autoryzacji transakcji wymagane były dwa elektroniczne podpisy, tj. podpis osoby wprowadzającej dane do systemu (główny księgowy lub specjalisty ds. płac) i podpis osoby zatwierdzającej dane wprowadzone do systemu – Dyrektora Przedszkola.

Dyrektor przed dokonaniem zatwierdzenia transakcji (jak wynika z ustnego zapewnienia Dyrektora) sprawdza nazwę kontrahenta i jego adres, nr faktury będącej podstawą przelewu oraz kwotę przelewu.

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. 135 - 137.**

Z ww. kwestionariusza wynika, że jednostka kontrolowana prowadziła w 2014 r. gospodarkę kasową w oparciu o „Instrukcję kasową” wprowadzoną zarządzeniem wewnętrznym nr 7 Dyrektora z dnia 01.01.2013 r.

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.

Nieprawidłowości

W toku kontroli gospodarki kasowej ujawniono, że:

1. raporty kasowe sporządzane były, za okresy dłuższe niż 15 dni kalendarzowych, oraz raport kasowy sporządzony dla WRD nie został oznaczony numerem, czym naruszono § 5, pkt 6 „Instrukcji kasowej”,
 2. przyjęcie gotówki pobranej z banku do kasy zostało udokumentowane „Bankowym dowodem wypłaty” zamiast dowodem KP - „Kasa przyjmie”, czym naruszono przepisy, § 5 pkt. 3 „Instrukcji kasowej,
 3. przychód środków pieniężnych wykazany:
 - w raporcie kasowym nr 14 – budżetu - sporządzonym za okres od 01.12.2014 r. do 29.12.2014 r. jest niezgodny z „Bankowym dowodem wypłaty” z dnia 29.12.2014 r., oraz z zapisem na koncie 101- „Kasa”, tj. w raporcie kasowym wykazana jest kwota 5 317,14 zł a z „Bankowego dowodu wypłaty” i z konta 101 wynika kwota 3 993,83 zł. Na potwierdzenie wykazanego w raporcie rozchodu kwoty 5 317,14 zł załączone są faktury i rachunki na ww. kwotę.
 - w raporcie kasowym – WRD - (brak numeru raportu) sporządzonym za okres od 1.12.2014 r. do 29.12.2014 r. (brak nr pozycji w raporcie i daty dokonania przychodu) jest niezgodny z „Bankowym dowodem wypłaty” z dnia 29.12.2014 r., oraz z zapisem na koncie 101 – „Kasa”, tj. w raporcie kasowym wykazana jest kwota 3 978,86 zł, a z „Bankowego dowodu wypłaty” i z konta 101 – „Kasa” wynika kwota 5 031,86 zł. Na potwierdzenie wykazanego w raporcie rozchodu kwoty 3 978,86 zł załączone są faktury na ww. kwotę,
- Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
4. na dowodach źródłowych załączonych do raportów kasowych brak jest numerów identyfikacyjnych, numerów raportów kasowych i pozycji, pod którymi dowody te zostały ujęte w raportach, czym naruszono przepisy art. 24 ust. 4, pkt 1 ustawy o rachunkowości,
 5. w raporcie kasowym budżetu nie podano daty dokonania operacji gotówkowych, operacje gotówkowe jak wynika z załączonych dowodów źródłowych nie były ujmowane w raporcie w dniu ich dokonania, stanowi to naruszenie przepisów art 24 ust. 4 pkt 2 i ust. 5, pkt 3 ustawy o rachunkowości,
 6. w raporcie kasowym budżetu dokonano łącznych zapisów operacji bez sporządzenia zbiorczych dowodów księgowych, czym naruszono przepisy art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości,

7. w raporcie kasowym (WRD) została ujęta operacja w kwocie 58,45 zł wynikająca z faktury nr 1179 – 3793-003-0010 z dnia 12.12.2014 r. wystawionej dla Urzędu Miasta Poznania ZESP Dziennych Domów Pomocy zamiast dla Przedszkola nr 83. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 22 ust. 1. W czasie przeprowadzania kontroli Przedszkole, tj. w dniu 06.03.2015 r. i w dniu 16.03.2015 r. wystosowało do wystawcy ww. faktury noty korygujące. Kopia faktury ww. oraz kopie not korygujących – **akta kontroli str. 195- 196. i 169a.**
8. na dowodach źródłowych załączonych do raportów kasowych wskazany jest tylko rozdział klasyfikacji budżetowej, nie został podany dział i paragraf klasyfikacji budżetowej.
9. pracownik, któremu powierzono obowiązki z zakresu prowadzenia kasy (intendentowi), 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”.

Kopie raportów kasowych oraz faktura nr 1179 – 3793-003-0010 z dnia 12.12.2014 r. i kopia noty korygującej – **akta kontroli str. 138 - 214.** Wydruk konta 101 – kasa (budżet) i wydruk konta 101 – kasa (WRD) – **akta kontroli str. 215 – 216.** Kopia karty stanowiska pracy intendenta – **akta kontroli str. 217 – 219.**

Sprawdzone raporty kasowe podpisane są przez osobę sporządzającą oraz przez osobę sprawdzającą Główną księgową.

Inwentaryzacja kasy została przeprowadzona według stanu na dzień 29.12.2014 r. drogą spisu z natury.

W związku z ww. nieprawidłowościami ujawnionymi w toku kontroli gospodarki kasowej inspektor kontroli zwrócił się do Dyrektora Przedszkola z prośbą o wyjaśnienie:

1. dlaczego przychód środków pieniężnych wykazany:
 - w raporcie kasowym nr 14 – budżetu - sporządzonym za okres od 01.12.2014 r. do 29.12.2014 r. jest niezgodny z „Bankowym dowodem wypłaty” z dnia 29.12.2014 r., oraz z zapisem na koncie 101- „Kasa”, tj. w raporcie kasowym wykazana jest kwota 5 317,14 zł a z Bankowego dowodu wypłaty” i z konta 101 wynika kwota 3 993,83 zł

- w raporcie kasowym – WRD - (brak numeru raportu) sporządzonym za okres od 1.12.2014 r. do 29.12.2014 r. (brak nr pozycji w raporcie i daty dokonania przychodu) jest niezgodny z „Bankowym dowodem wypłaty” z dnia 29.12.2014 r., oraz z zapisem na koncie 101 – „Kasa”, tj. w raporcie kasowym wykazana jest kwota 3 978,86 zł, a z „Bankowego dowodu wypłaty” i z konta 101 – „Kasa” wynika kwota 5 031,86 zł.
2. na jakiej podstawie dokonano przychodu do kasy kwoty 5 317,14 zł wykazanej w raporcie kasowym budżetu nr 14 i kwoty 3 978,86 zł wykazanej w raporcie kasowym - WRD.
 3. z jakich środków dokonywano w grudniu 2014 r. wydatków wykazanych w ww. raportach kasowych skoro stan kasy na dzień dokonywania wydatków był zerowy.

Dyrektor Przedszkola w dniu 18.03.2015 r. w powyższej sprawie złożyła wyjaśnienie następującej treści: „W odpowiedzi na pismo AWK_II.1711.2.2.2015 z dnia 16.03.2015 r. dotyczącego nieprawidłowości ujawnionych w toku kontroli, wyjaśniam:

- z konta bankowego budżetu dnia 29.12.2014 r. pobrano kwotę 3 998,83 zł , która jest w przychodzie konta kasowego 101. Z kwoty tej przypada 2 317,14 zł na zakup rzeczówki oraz 1 676,69 zł na zwrot rodzicom opłat za pobyt dzieci w przedszkolu.
- podobnie z konta WRD dnia 29.12.2014 r. pobrano kwotę 5 031,86 zł wykazaną na przychodzie konta kasowego. Z kwoty tej 4 053 zł wypłacono rodzicom, jako zwrot za żywienie, a za kwotę 978,86 zł zakupiono produkty żywieniowe.

Kwota 5 317,14 zł wykazana w raporcie kasowym nr 14 budżetu i kwota 3 978,86 zł wykazana w raporcie kasowym 11 WRB, nie są przychodem do kasy, a zestawieniem zakupów dokonanych do rozliczenia zaliczki rocznej 3 000,00 zł, z której były dokonane wydatki”.

Wyjaśnienie Dyrektora - **akta kontroli str. 220- 221.**

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, za wyjątkiem wydatku poniesionego na wypłatę Pani Dyrektor Przedszkola świadczenia z funduszu zdrowotnego nauczycieli. Decyzje o przyznaniu świadczenia podpisała osoba nieuprawniona tj. osoba wyznaczona do pełnienia obowiązków dyrektora w czasie jego nieobecności. Decyzję w powyższej sprawie na wniosek Dyrektora Przedszkola złożony w Wydziale Oświaty winien podpisać Dyrektor Wydziału.

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. 222 – 227.**

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:

- Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo przez Głównego księgowego w siedzibie jednostki przy wykorzystaniu programu księgowego Progman Finanse DDJ 10.0.2. firmy Wolters Kluwer SA.
- Zapisy w księgach rachunkowych są udokumentowane dowodami księgowymi.
- Dowody księgowe wydatków spełniają wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości, za wyjątkiem jednej faktury ujętej w raporcie kasowym, która wystawiona była na innego adresata.

- Dowody księgowe wydatków zawierają potwierdzenie sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym,

Nieprawidłowości.

- Koszty wynikające z faktur i rachunków ujmowane były na kontach zespołu 4 w dacie dokonania wydatku zamiast w dacie wpływu dowodu do jednostki.
- Nie była prowadzona ewidencja analityczna do konta 201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” dla poszczególnych rodziców, na których ewidencjonowane winny być przypisy i wpłaty należności za żywienie dzieci w Przedszkolu i do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, na których ewidencjonowane winny być przypisy i wpłaty należności za pobyt dziecka w Przedszkolu.
- Zapisy na koncie 222 – „Rozliczenia dochodów budżetowych” dokonywane były niezgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi przepisami prawa.
- Raport kasowy budżetu i WRD sporządzony za okres od 01.12 2013 r. do 31.12.2013 r. nie odzwierciedla przebiegu operacji dokonywanych za pośrednictwem kasy.
- Na dowodach księgowych wydatków dokonywanych za pośrednictwem banku (załączonych do wyciągów bankowych) i dokonywanych za pośrednictwem kasy (załączonych do raportów kasowych) wskazany jest tylko rozdział klasyfikacji budżetowej, nie jest podany dział i paragraf klasyfikacji budżetowej.

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.
- Ustalone w jednostce mechanizmy związane z gospodarką kasową nie były w pełni przestrzegane, o czym świadczą nieprawidłowości ujawnione w toku kontroli gospodarki kasowej.
- Księgi rachunkowe w opisanych w sprawozdaniu przypadkach prowadzone były niezgodnie z zasadami określonymi w przepisach prawa, co może mieć wpływ na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji finansowej jednostki.

- Skontrolowane dowody księgowe (faktury, 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. Obok podpisu dyrektora zatwierdzającego wydatek do zapłaty widnieje podpis Główny księgowy, co może wskazywać, że Główna księgowka wcześniej sprawdza, 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.).

13. Ustalenia kontroli.

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

1. W „Polityce rachunkowości” wprowadzonej zarządzeniem nr 16 Dyrektora Przedszkola nr 83 z dnia 1 stycznia 2013 r. nie został ustalony początek i koniec okresu amortyzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz nie została określona częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych w roku obrotowym, czym naruszono przepisy art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
2. W Zakładowym Planie Kont wprowadzonym zarządzeniem nr 17 Dyrektora Przedszkola nr 83 z dnia 1 stycznia 2013 r.
 - nie zostały określone zasady prowadzenia kont pomocniczych dla pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych, czym naruszono przepisy art. 17 ust. 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości,
 - rozrachunków z kontrahentami, czym naruszono przepisy art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
3. 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).

4. Na koncie 222 – „Rozliczenia dochodów budżetowych” ewidencjonowane były wpłaty opłat za pobyt dzieci w przedszkolu dokonane przez rodziców. Powyższe stanowi naruszenie zasad funkcjonowania konta 222 określone w opisie tego konta zawartym 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).
5. Koszty wynikające z otrzymanych od kontrahentów 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.
6. W dniu 05.12.2014 r. (wb 204) Dyrektorowi Przedszkola zostało wypłacone jednorazowe bezzwrotne świadczenie pieniężne w kwocie 668,00 zł w ramach pomocy zdrowotnej. Decyzję o przyznaniu świadczenia podpisała Pani V.B. – B. wyznaczona przez Prezydenta Miasta zarządzeniem nr 545/2010 r. z dnia 21.09.2010 r. do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola na czas nieobecności Dyrektora. Powyższe jest niezgodne z § 4 pkt 2 i § 5 pkt 2 uchwały nr XXXV/353/V/2008 Rady Miasta Poznania z dnia 8 kwietnia 2008 r. w sprawie środków finansowych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej, określenia rodzajów świadczeń w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu jej przyznawania. Zgodnie z ww. przepisami wniosek Dyrektora o przyznaniu świadczenia składany jest Dyrektorowi Wydziału Oświaty Urzędu Miasta. Decyzje o przyznaniu świadczenia oraz o jego wysokości dla dyrektora szkoły podejmuje Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania po otrzymaniu stosownego upoważnienia od Prezydenta Miasta Poznania.

7. Faktury wewnętrzne wystawiane rodzicom dzieci uczęszczających do Przedszkola za pobyt w przedszkolu i za żywienie nie spełniają wymogów faktury określonej w pkt I. 2.5 i pkt I.3.5.2 „Procedur rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności (transakcji) dokonywanych przez przedszkola i żłobki będące jednostkami budżetowymi Miasta Poznania” będących załącznikiem nr 4 do zarządzenia Nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r. W fakturach tych między innymi wskazano nieprawidłowo sprzedawcę, tj. wskazane zostało Przedszkole nr 83 zamiast Miasto Poznań - Przedszkole nr 83, nie wskazano adresu sprzedawcy i numeru NIP. W fakturach tych nie wskazano także 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.).
8. Na koniec miesiąca nie były wystawiane „**zbiorcze faktury wewnętrzne**” w celu udokumentowania wszystkich należnych jednostce opłat za pobyt i żywienie dzieci w Przedszkolu. Powyższe narusza uregulowania zawarte w pkt I.3.5.1 i pkt I.4.4.1 „Procedurach rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności (transakcji) dokonywanych przez przedszkola i żłobki będące jednostkami budżetowymi Miasta Poznania” będących załącznikiem nr 4 do zarządzenia Nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r.
9. Nieprawidłowości dotyczące gospodarki kasowej:
 - 9.1. raporty kasowe sporządzane były, za okresy dłuższe niż 15 dni kalendarzowych, oraz raport kasowy sporządzony dla WRD nie został oznaczony numerem, czym naruszono § 5, pkt 6 „Instrukcji kasowej”,
 - 9.2. przyjęcie gotówki pobranej z banku do kasy zostało udokumentowane „Bankowym dowodem wypłaty” zamiast dowodem KP - „Kasa przyjmie”, czym naruszono przepisy § 5 pkt 3 „Instrukcji kasowej,
 - 9.3. przychód środków pieniężnych wykazany:
 - w raporcie kasowym nr 14 –budżetu - sporządzonym za okres od 01.12.2014 r. do 29.12.2014 r. jest niezgodny z „Bankowym dowodem wypłaty” z dnia 29.12.2014 r., oraz z zapisem na koncie 101- „Kasa”, tj. w raporcie kasowym wykazana jest kwota 5 317,14 zł a z Bankowego dowodu wypłaty” i z konta 101 wynika kwota 3 993,83 zł. Na potwierdzenie wykazanego w raporcie rozchodu kwoty 5 317,14 zł załączone są faktury i rachunki na ww. kwotę,
 - w raporcie kasowym –WRD - (brak numeru raportu) sporządzonym za okres od 1.12.2014 r. do 29.12.2014 r. (brak nr pozycji w raporcie i daty dokonania przychodu

) jest niezgodny z „Bankowym dowodem wypłaty” z dnia 29.12.2014 r., oraz z zapisem na koncie 101 – „Kasa”, tj. w raporcie kasowym wykazana jest kwota 3 978,86 zł, a z „Bankowego dowodu wypłaty” i z konta 101 – „Kasa” wynika kwota 5 031,86 zł. Na potwierdzenie wykazanego w raporcie rozchodu kwoty 3 978,86 zł załączone są faktury na ww. kwotę.

Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 9.4. na dowodach źródłowych załączonych do raportów kasowych brak jest numerów identyfikacyjnych, numerów raportów kasowych i pozycji, pod którymi dowody te zostały ujęte w raportach, czym naruszono przepisy art. 24 ust. 4, pkt 1 ustawy o rachunkowości,
 - 9.5. w raporcie kasowym budżetu nie podano daty dokonania operacji gotówkowych, operacje gotówkowe jak wynika z załączonych dowodów źródłowych nie były ujmowane w raporcie w dniu ich dokonania, stanowi to naruszenie przepisów art 24 ust. 4 pkt 2 i ust. 5, pkt 3 ustawy o rachunkowości,
 - 9.6. w raporcie kasowym budżetu dokonano łącznych zapisów operacji bez sporządzenia zbiorczych dowodów księgowych, czym naruszono przepisy art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
 - 9.7. w raporcie kasowym (WRD) została ujęta operacja w kwocie 58,45 zł wynikająca z faktury nr 1179 – 3793-003-0010 z dnia 12.12.2014 r. wystawionej dla Urzędu Miasta Poznania ZESP Dziennych Domów Pomocy zamiast dla Przedszkola nr 83. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 22 ust. 1. W czasie przeprowadzania kontroli Przedszkole, tj. w dniu 06.03.2015 r. wystosowało do wystawcy ww. faktury notę korygującą.
10. 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”.
 11. 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 sprawdza 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.

12. Na dowodach księgowych wydatków dokonywanych za pośrednictwem banku (załączonych do wyciągów bankowych) i dokonywanych za pośrednictwem kasy (załączonych do raportów kasowych) wskazany jest tylko rozdział klasyfikacji budżetowej, nie jest podany dział i paragraf klasyfikacji budżetowej. Stanowi to naruszenie przepisów art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości.

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 46.

Poznań dnia 05.06.2015 r.

Podpis kontrolera.....

Jadwiga Król

/ - /