

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 67 „im. Marii Konopnickiej” ul. Słowicza 15, 60-121 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 - 2.**

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 19.05.2015 r. do 22.05.2015 r. (4 dni robocze).

I. Przepisy prawa będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:

- ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 Nr 330 j.t.),
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 j.t.),
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2014. 1202, j.t.),
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. Nr 168 j.t.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U.2014.1053 j.t. ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U.2014.119),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014.1773 j.t.),
- ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2011.177.1054 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. 2013.1722 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. 2013.1485),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz. U. 2013.1719),
- uchwała Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, ze zmianami dokonanymi uchwałą Nr XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r., uchwałą nr LIV/817/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 09.07.2013 r. i uchwałą nr LXXIII/1148/VI/2014 Rady Miasta z dnia 23.09.2014 r.
- zarządzenie Nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT przez Miasto Poznań (zmienione zarządzeniem Nr 397/2014/p z dnia 30.06.2014 r.),
- pismo Okólne Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie instrukcji do jednolitego planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

II. Cel kontroli

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

Kontrola przeprowadzona została pod względem następujących kryteriów:

- legalności, która obejmuje zgodność działania z przepisami prawa powszechnie obowiązującego, przepisami prawa wewnętrznego, umowami, decyzjami w sprawach indywidualnych oraz innymi rozstrzygnięciami podjętymi przez uprawnione podmioty,
- gospodarności, czyli zgodności działań kontrolowanej jednostki z zasadami efektywnego gospodarowania (tj. oszczędności i minimalizacji nakładów/ kosztów prowadzonych działań przy zachowaniu wymaganej jakości) i wydajności (tj. uzyskania najlepszych efektów przy możliwie najmniejszych nakładach),
- celowości, która obejmuje zgodność z celami określonymi dla kontrolowanej jednostki lub działalności, stosownie do metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia tych celów,
- rzetelności, która obejmuje wypełnianie obowiązków z należytą starannością, sumiennie i terminowo, wykonywanie zobowiązań zgodnie z ich treścią, przestrzeganie wewnętrznych reguł funkcjonowania jednostki, dokumentowanie określonych działań lub stanów faktycznych zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i wymaganych terminach.

III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą.

A) Kontrola wewnętrznych regulacji i ich realizacja w kontrolowanej jednostce w 2014 roku.

B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej z 2014 r. Ww. sprawdzenia dokonano na podstawie doboru próby dowodów źródłowych za okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r.

Kontrolą objęto:

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

- zasady gospodarowania mieniem.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono także:

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

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

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w ostatnich trzech latach nie przeprowadzało w Przedszkolu nr 67 kontroli.

V. Informacje ogólne o jednostce.

Przedszkole Nr 67 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 wykonuje Wielkopolski Kurator Oświaty. Przedszkole Nr 67 w 2014 r. działało w oparciu o Statut przyjęty przez Radę Pedagogiczną uchwałą z dnia 28.11.2011 r., a od 01.10.2014 r. w oparciu o Statut przyjęty przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 8/14 z dnia 25.08.2014 r.

Na dzień 31.12.2014 r. zgodnie ze statutem w jednostce funkcjonuje 9 oddziałów całodziennego pobytu, do których uczęszczało łącznie 216 dzieci.

Dyrektorem Przedszkola w czasie objętym kontrolą i czasie przeprowadzania kontroli jest **Pani Marzena Smoczyk**. Ww. została powołana na stanowisko Dyrektora Przedszkola przez Prezydenta Miasta Poznania zarządzeniem nr 170/2011/P z dnia 28.03.2011 r. na czas od 01.09.2011 r. do 31.08.2016 r. Kopia zarządzenia nr 170/2011/P z dnia 28.03.2011 r. – **akta kontroli str. 3**. Pani Marzena Smoczyk jest Dyrektorem Przedszkola nr 67 od 01.09.2006 r. 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 Pan Marzenie

Smoczyk z dniem 15.10.2012 r. pełnomocnictwa w zakresie szczegółowo określonym w dokumencie o nazwie „Pełnomocnictwo nr 690/2012 z dnia 10.10.2012 r.

W dniu 28.11.2014 r. Prezydent Miasta Poznania (z uwagi na zmianę adresu Przedszkola z ul. Albańskiej 15 na ulicę Słowiczą 15) udzielił Pani Dyrektor pełnomocnictwa w zakresie szczegółowo określonego w dokumencie „Pełnomocnictwo nr 1035/2014 z dnia 28.11.2014 r. Kopie ww. pełnomocnictw - **akta kontroli str. 4 – 5.**

Główną księgową w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest Pani A.M. zatrudniona na tym stanowisku od 01.10.1998 r. na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 28.09.1998 r. w wymiarze 0,75 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. dyplom ukończenia Policealnego Studium Księgowości, dokumenty poświadczające ponad sześćoletni staż pracy na stanowisku głównej księgowej, informacja z Centralnego Rejestru Karnego o niekaralności z dnia 12.01.2007 r., oraz oświadczenie o korzystaniu w pełni z praw publicznych i pełnej zdolności do czynności prawnych z dnia 02.01.2005 r.
- pismo z dnia 01.01.2010 r. Dyrektora Przedszkola, z którego wynika, że z dniem 01.01.2010 r. głównej księgowej zostały powierzone obowiązki i odpowiedzialność określone w art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych 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.
- zakres obowiązków Głównego księgowego Przedszkola nr 67 z dnia 14.11.2006 r.

Kopia zakresu obowiązków głównej księgowej i kopia pisma z dnia 01.01.2010 r. – **akta kontroli str. 6 – 8.**

4. Pozostali pracownicy.

Według stanu na dzień 31.12.2014 r. w Przedszkolu nr 67 zatrudnionych było łącznie: 42 pracowników, w tym: 24 nauczycieli (w tym 2 na urlopie zdrowotnym), 18 pracowników administracyjnych i pracowników obsługi. Wykaz pracowników zatrudnionych w Przedszkolu – **akta kontroli str. 9 – 10.**

Obowiązki kasjera w Przedszkolu nr 67 w 2014 r. wykonywała Pani A.S. – zatrudniona na stanowisku sekretarki Przedszkola. W aktach osobowych ww. znajdują się: pismo z dnia 01.09.2007 r. Dyrektora Przedszkola, z którego wynika, że powierzone zostały jej z dniem 01.09.2007 r. obowiązki kasjera Przedszkola nr 67, zakres obowiązków sekretarki Przedszkola z dnia 31.09.2007 r. oraz deklaracja o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości” z dnia 01.01.2014 r.

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

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

- **„Zasady (polityka) rachunkowości jednostek sektora finansów publicznych”** wprowadzone zarządzeniem nr 4/2014 z dnia 03.02.2014 r., w tym **Zakładowy Plan Kont”** załącznik nr 1 do ww. zarządzenia.
- **„Procedury obiegu dokumentów księgowych”** wprowadzone zarządzeniem nr 7/2014 z dnia 03.02.2014 r.
- **„Procedury inwentaryzacyjne”** wprowadzone zarządzeniem nr 5/2014 z dnia 03.02.2014 r.
- **„Procedury gospodarki kasowej”** wprowadzone zarządzeniem nr 8/2014 z dnia 03.02.2014 r.
- **Procedury zasad ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania”** wprowadzone zarządzeniem nr 6/2014 r.
- **„Procedury gospodarki magazynowej”** wprowadzone zarządzeniem nr 10/2014 z dnia 03.02.2014 r.

Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 11- 14.**

Wnioski

„Polityka rachunkowości” i Zakładowy Plan Kont” spełniają wymogi określone w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ww. „Polityka rachunkowości” i Zakładowy Plan Kont zostały opracowane z uwzględnieniem uregulowań zawartych 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 „Procedurach gospodarki kasowej” wprowadzonych zarządzeniem wewnętrznym nr 8/2014 z dnia 03.02.2014 r. Dyrektora Przedszkola nr 67 przywołane zostały przepisy prawa, które w dacie wydania ww. zarządzenia już nie obowiązywały, tj. przywołano:

- rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz.U. nr 129, poz. 858, z 2000 r. nr 17, poz. 221, które utraciło moc obowiązującą z dniem 11.07.2010 r.,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno – prawną (Dz.U. z 2006 r. nr 116, poz. 783, z 2008 r. nr 23, poz. 135), które utraciło moc obowiązującą z dniem 01.01.2011 r.

Kopia „Procedur gospodarki kasowej” – **akta kontroli str. 15 – 20.**

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, w tym dotyczące gospodarki finansowej wydane przez Dyrektora Przedszkola. Uregulowania te wymienione zostały w sporządzonym przez jednostkę „Zestawieniu obowiązujących w Przedszkolu nr 67 w roku 2014 regulaminów” oraz Księdze zarządzeń Przedszkola nr 67 Poznań ul Słowicza 15. Ww. zestawienie i kopia księgi zarządzeń - **akta kontroli str. 21 – 34.**

Wymienione w wykazie i w księdze zarządzeń uregulowania (oprócz ww. A.1.) wewnętrzne nie były przedmiotem oceny kontrolera.

3. Gospodarowanie mieniem

Przedszkole Nr 67 mieści się w budynku położonym na nieruchomości w Poznaniu (dz.nr 92/1 o powierzchni 7 360 m²) ul. Słowicza 15.

Ww. nieruchomość zabudowana budynkiem Przedszkola wraz z towarzyszącą infrastrukturą (stanowiącą własność Miasta Poznania) została oddana na rzecz Przedszkola nr 67, ul. Albańska 15, 60- 123 Poznań (nieodpłatnie, z przeznaczeniem na działalność oświatowo – wychowawczą) w trwały zarząd na podstawie decyzji GN.6844.1.389.2012 z dnia 30.03.2012 r. Ww. decyzja została wydana, z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania, przez zastępcę dyrektora ds. ewidencyjnych i geodezyjnych Wydziału Gospodarki Nieruchomościami.

W dniu 30.06.2014 r. jednostka otrzymała z Zarządu Geodezji i Katastru Miejskiego GEOPOZ zawiadomienie ZG-AGN.7040 – 178/14 o ustaleniu dla budynku mieszczącego Przedszkole nr 67 (usytuowanego na nieruchomości stanowiącej działkę nr 92/1) numeru porządkowego: 15 ul. Słowicza (dotychczas używany 15 ul. Albańska). Kopia ww. decyzji i ww. zawiadomienia - **akta kontroli str. 35 - 39**

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

Na dzień 31.12.2014 r. Przedszkole nr 67 posiadało wymieniony w poniższej tabeli majątek (wartość brutto):

Tabela 1

Lp	Nr i nazwa konta księgowego	Wartość składników majątku wykazana na koncie księgowym wg stanu na 31.12.2014 r.	Nazwa ewidencji pomocniczej	Wartość składników majątku wykazana w ewidencji pomocniczej wg stanu na 31.12.2014 r.
1	2	3	4	5
1.	Konto 011 – „Środki trwałe”	1 254 544,20	Księga środków trwałych (prowadzona ręcznie).	1 254 544,20
2	Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”	296 501,55	Ewidencja pomocnicza o nazwie” „Księga inwentarzowa” prowadzona ilościowo wartościowo (prowadzona ręcznie).	296 501,55
3	Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”	0,00		0,00
4	Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”	0,00		0,00

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

Wydruk konta 011 – „Środki trwałe”, konta 013 – „Pozostałe środki trwałe”, wydruk zestawienia obrotów i sald konta 071 – „Umorzenie środków trwałych” i konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, konta – 020 – „Wartości niematerialne i prawne” oraz konta 014 – „Zbiory biblioteczne” - **akta kontroli str. 40 – 46.**

Likwidacja składników majątku.

W 2014 roku jak wynika z „Protokołu nr 1/2014 likwidacji przedmiotów nietrwiałych w Przedszkolu nr 67” z dnia 04.11.2014 r. zlikwidowane zostały składniki majątku łącznie o wartości 23 361,24 zł. W ww. protokole zostały wymienione wszystkie zlikwidowane składniki majątku. Likwidacja składników majątku dokonana została z uwagi na to, że składniki te nie nadawały się do dalszego używania zgodnie z przeznaczeniem ze względu na zniszczenie, a w przypadku sprzętów elektrycznych koszt naprawy przewyższałaby ich wartość. Oceny likwidowanego sprzętu elektrycznego dokonała firma R. s.c. Sprzęt elektryczny został przekazany w dniu 05.02.2015 r. firmie „E. ” do utylizacji. Kopia protokołu likwidacji składników majątku, kopia pisma firmy dokonującej oceny sprzętu przeznaczonego do likwidacji oraz kopia „Karty przekazania odpadów” – **akta kontroli str. 47- 52.** Wymienione w „Protokole likwidacji” składniki majątku łącznie o wartości 23 361,24 zł zostały wyksięgowane z konta 013 – „Pozostałe środki trwałe”. Kopia Zakładowego Planu Kont – **akta kontroli str. 53 – 85.**

Nieprawidłowości.

Zlikwidowane składniki majątku łącznie o wartości 23 361,24 zł zostały wyksięgowane z ewidencji księgowej konta 013 „Pozostałe środki trwałe” poprzez ujemny zapis na stronie „Wn” tego konta zamiast na stronie „Ma” konta 013. Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 013 określonego w Zakładowym Planie Kont i 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).

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

Kontrolą objęta została realizacja planu finansowego ustalonego na 2014 r., ewidencja 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 objęte zostały 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.	100 000,00	81 608,84	81 608,84	81 608,84	8 729,50	130/221 720
§ 092 – „Pozostałe odsetki”	0,00	15,27	15,27	15,27	0,00	
§ 2400 – „Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej”.	0,00	8,69	8,69	8,69	8,69	130/720
Razem budżet	100 000,00	81 632,80	81 632,80	81 632,80	8 738,19	

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 100 000,00 zł. Według stanu na 31.12.2014 r. jednostka uzyskała dochody w łącznej kwocie **81 632,80 zł**, (tj. w kwocie o 18 367,20 zł mniejszej od kwoty planowanej), co stanowi 81,64 % planowanych dochodów. W miesiącu grudniu jednostka uzyskała dochody w łącznej kwocie **8 738,19 zł**, co stanowi 8,74 % planowanych na 2014 r. dochodów i 10,71% wykonanych dochodów. Uzyskane w grudniu dochody w kwocie 8 738,19 zł zostały przekazane na rachunek budżetu Miasta w dniu 19.12.2014 r. w kwocie 8 200,90 zł (wb. nr 243), w dniu 30.12.2014 r. w kwocie 528,60 zł (wb 248) i w dniu 31.12.2014 r. w kwocie 8,69 zł (wb nr 249). Wydruk analityki kont (wg dokumentów) konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” – **akta kontroli str. 86 – 88.**

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

- § 0830 – „Wpływy z usług” w kwocie **81 632,80 zł**, z tytułu opłat za pobyt dzieci

w Przedszkolu, w tym w grudniu w kwocie **8 729,50 zł**,

- § 092 – „Pozostałe odsetki” w kwocie **15,27 zł**,
- § 2400 – „Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej” w kwocie **8,69 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 – „Analityka rachunków bankowych” według dokumentów za grudzień 2014 r. i „Zestawienie paragrafów dochodów za grudzień 2014 r.” Kopia sprawozdania Rb-27S oraz wydruki ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 89 –98**.

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: J.D., Sz.K. i S.S.

W toku kontroli ustalono, że:

- odpłatność za pobyt dziecka w Przedszkolu w grudniu 2014 r. ustalona została w zestawieniu, w którym wyszczególniona została odpłatność za pobyt i za żywienie na każde dziecko uczęszczające do Przedszkola. Na podstawie ww. zestawienia Główna księgowa w dniu 31.12.2014 r. wystawiła wewnętrzną zbiorczą fakturę nr 21/12/2014, w której podana została łączna kwota odpłatności za grudzień 2014 r. za pobyt dzieci w Przedszkolu.
- dla każdego dziecka uczęszczającego do Przedszkola prowadzone jest analityczne indywidualne konto 221- „Należności”. W skontrolowanych przypadkach to konta: nr 221-01-033 – „Należności D.J.”, nr 221-01-325 – „Należności K.SZ.”, 221 – 01-172 – „Należności S.S.”,

- wysokość opłat za pobyt dziecka w Przedszkolu została ustalona prawidłowo. Odpłatność za grudzień została umniejszona o odpisy z tytułu nieobecności dziecka w Przedszkolu w miesiącu listopadzie 2014 r. Powyższe ustalono na podstawie:
 - Porozumień: nr 149/2014/2015 z dnia 28.03.2014 r., nr 65/2104/2015 z dnia 04.03.2014 r. i nr 185/2014/2015 z dnia 02.04.2014 r. zawartych przez Dyrektora Przedszkola z rodzicami dzieci. Z porozumień tych wynika między innymi deklarowany czas pobytu dziecka w Przedszkolu, opłat za korzystanie ze świadczeń Przedszkola oraz termin wnoszenia opłat, liczba posiłków dziennie, zasady naliczania i uiszczania,
 - dzienników zajęć Przedszkola, w których odnotowywana jest obecność dzieci w Przedszkolu.

Kopie skontrolowanych Porozumień i wydruki indywidualnych kont – **akta kontroli str. 99 – 107**. Kopia faktury wewnętrznych zbiorczej - **akta kontroli str. 108**.

Opłaty za pobyt dziecka w Przedszkolu (w skontrolowanych przypadkach) w łącznej kwocie 144,00 zł zostały przez rodziców wpłacone na rachunek budżetu Przedszkola w terminie ustalonym w porozumieniu – do 15.12.2014 r., tj. w dniu 15.12.2014 r. (wb nr 239) została wpłacona kwota 49,00 zł (J.D.), w dniu 05.12.2014 r. (wb nr 233) została wpłacona kwota 64,00 zł i w dniu 05.12.2014 r. (wb. nr 233) została wpłacona kwota 32,00 zł (S.S.).

Wnioski

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

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, 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 2 062 619,00zł,
- wykonała wydatki według ewidencji księgowej i sprawozdania w łącznej kwocie 2 059 159,23 zł (tj. o 3 459,77 zł mniej niż planowano),

co stanowi 99,84 % planowanych na 2014 r. wydatków.

Jednostka kontrolowana otrzymała z budżetu Miasta na wydatki łącznie kwotę 2 062 619,00 zł. Niewykorzystana kwota 3 459,77 zł została zwrócona na rachunek bankowy budżetu Miasta w dniu 31.12.2014 r. (wb nr 249).

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.	5 560,00	5 559,89	5 559,89	100,00	4 020,00	72,31
4010	Wynagrodzenia osobowe.	1 331 804,00	1 331 522,86	1 331 522,86	99,98	121 307,71	9,11
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	100 735,00	100 733,48	100 733,48	100,00	0,00	
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	244 395,00	241 512,95	241 512,95	98,82	17 158,39	17,04
4120	Składki na Fundusz Pracy.	24 934,00	24 930,59	24 930,59	99,89	1 828,51	7,334
4170	Wynagrodzenie bezosobowe.	3 586,00	3 586,00	3 586,00	100,00	1 304,92	36,39
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	78 735,00	78 626,93	78 626,93	99,87	41 699,52	53,04
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek.	13 200,00	13 171,04	13 171,04	99,78	4 973,76	37,77
4260	Zakup energii.	60 951,00	60 949,44	60 949,44	100,00	6 235,66	10,23
4270	Zakup usług remontowych.	30 825,00	30 728,89	30 728,89	99,69	830,25	2,71
4280	Zakup usług zdrowotnych.	1 633,00	1 620,00	1 620,00	99,21	0,00	0,00
4300	Zakupy usług pozostałych.	53 686,00	53 646,45	53 646,45	99,93	5 143,97	9,59
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internetu.	1 381,00	1 380,06	1 380,06	99,94	0,00	0,00
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych. Świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	1 610,00	1 608,76	1 608,76	99,93	362,07	22,51
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych. świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.	931,00	930,19	930,19	99,92	-83,03	
4430	Różne opłaty i składki.	558,00	558,00	558,00	100,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS.	80 112,00	80 112,00	80 112,00	100,00	0,00	0,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorządu teryt.	2 280,00	2 280,00	2 280,00	100,00	380,00	16,67
4700	Szkolenie pracowników.	1 111,00	1 110,00	1 110,00	100,00	300,00	27,03
	Ogółem rozdział 80104	2 038 027,00	2 034 567,93	2 034 567,93	99,83	205 452,63	10,10
	Rozdział 80146						
4410	Podróże służbowe krajowe.	150,00	149,67	149,67	99,78	0,00	0,00
4700	Szkolenie pracowników.	9 936,00	9 935,99	9 935,99	100,00	3 917,49	39,43
	Ogółem rozdział 80146	10 086,00	10 085,66	10 085,66	100,00	3 917,49	38,85
	Rozdział 80195						

4440	Odpisy na ZFŚS.	12 953,00	12 953,00	12 953,00	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	14 506,00	14 505,64	14 505,64	100,00	1 346,00	9,28
	Ogółem rozdział 80104, 80146, 80195	2 062 619,00	2 059 159,23	2 059 159,23	99,84	210 893,62	10,25

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 2 059 159,23 zł, co stanowi 99,84 % planowanych wydatków. W miesiącu grudniu 2014 r. zrealizowane zostały wydatki łącznie w kwocie 210 893,62 zł, co stanowi 10,25 % wykonanych wydatków według ewidencji księgowej i sprawozdania oraz 10,23% planowanych wydatków.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-28S sporządzonych za okres od początku roku do 31.12.2014 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej „Analityka rachunków bankowych (wg dokumentów) za m-c Grudzień 2014” i „Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 12/2014. Kopie zbiorczego sprawozdania Rb-28S i wydruki „Analityki rachunków bankowych (wg dokumentów) i Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 12/2014 - **akta kontroli str. 109 - 127.**

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

3.1. W oparciu o plan finansowy aktualny na 31.12.2014 r. dla ww. rozdziału, sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku 2014 r. do dnia 31.12.2014 r., ewidencję księgową oraz dowody źródłowe sporządzone zostało zestawienie dochodów osiągniętych przez Przedszkole do dnia 31.12.2014 r. oraz w grudniu 2014 r.

Tabela nr 4

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział, paragraf.	Plan po zmianach - aktualny na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie				
		Wg sprawozdania na 31.12.2014 r.	Wg ewidencji księgowej			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”	194 000,00	189 395,86	189 395,86	189 395,86	18 875,75	132 201 700.
§ 920 – „Pozostałe odsetki	100,00	30,96	30,96	30,96	0,00	
0960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”	10 000,00	7,900,00	7,900,00	7,900,00	0,00	
Razem WRD	204 100,00	197 326,82	197 326,82	197 326,82	18 875,75	

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 **197 326,82 zł**, a w miesiącu grudniu uzyskała w kwocie 18 875,76 zł, w tym z tytułu odpłatności za żywienie dzieci.

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. 128 – 142, 142a, 142b.**

Nieprawidłowości

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

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 dzieci w kwocie 18 875,75 zł.

Dzienną stawkę odpłatności za żywienie dzieci w Przedszkolu w kwocie 6,10 zł ustaliła Dyrektor Przedszkola. Pismo Dyrektor Przedszkola z dnia 17.09.2012 r. (P67/07172-2/13) w sprawie zaakceptowanie ww. stawki żywieniowej zostało złożone w Wydziale Oświaty Urzędu Miasta w dniu 19.09.2012 r.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia odpłatności za żywienie trojga dzieci w miesiącu grudniu w łącznej kwocie 219,6 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 żywienie dzieci w Przedszkolu w miesiącu grudniu zastosowano prawidłowe stawki,
- odpłatność za żywienie za grudzień 2014 r. w skontrolowanych przypadkach została umniejszona o odpisy za wyżywienie z powodu nieobecności dziecka w Przedszkolu w miesiącu listopadzie 2014 r.,
- odpłatność za żywienie dzieci w miesiącu grudniu została wpłacona w terminie, (do 15 dnia miesiąca) tj.: w dniu 15.12.2014 r. (wb nr 226) została wpłacona kwota 73,20 zł, w dniu 05.12.2014 r. (wb nr 220) została wpłacona kwota 97,60 zł i w dniu 05.12.2014 r. (wb 220) została wpłacona kwota 48,80 zł,
- odpłatność za żywienie dziecka w Przedszkolu w grudniu 2014 r. ustalana była w zestawieniu, w którym wyszczególniono wysokość opłaty za żywienie każdego dziecka uczęszczającego do Przedszkola. Na podstawie ww. zestawienia Główna księgową w dniu 31.12.2014 r. wystawiła wewnętrzną zbiorczą fakturę nr 22/12/2014, w której podana została łączna kwota odpłatności za grudzień 2014 r. za żywienie dzieci w Przedszkolu. Kopia faktury nr 22/12/2014 – **akta kontroli str. 143,**
- dla każdego dziecka uczęszczającego do Przedszkola prowadzone jest indywidualne konto 201- „Należności”. W skontrolowanych przypadkach to konta: 201-20-801-80104-0830-035-05 – „Należności D.J.”, nr 201-20-801-80104-0830-100-01 - „Należności K.SZ.” i nr 201-20-801-80104-0830-167-03 - „Należność –S.S.”

Wydruki ww. kont 201 - **akta kontroli str. 144 – 146.**

Z ustnego wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola wynika, że nauczyciele i pracownicy zatrudnieni na stanowiskach administracyjnych i obsługi nie korzystają z żywienia.

Wnioski

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

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

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

Tabela nr 5

Nr paragrafu	Nazwa paragrafu	Plan roczny aktualny na 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-34S.	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r.	% wyk. 5:3	Wykonanie od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r.	% wykon. 7:5
1	2	3	4	5	6	7	8
2400	Wpłata do budżetu pozostałych środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej.	10,00	8,69	8,69	86,90	8,69	86,90
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	10 100,00	7 930,96	7 930,96	78,53	22,27	0,28
4220	Zakup środków żywności	193 990,00	189 387,17	189 387,17	97,63	23 896,51	12,62
	Ogółem WRD	204 100,00	197 326,82	197 326,82	96,64	23 927,47	12,13

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 204 100,00 zł, a wykonała w łącznej kwocie **197 326,82 zł**, co stanowi **96,69 %** planowanych na 2014 r. wydatków. W grudniu 2014 r. jednostka zrealizowała wydatki w łącznej kwocie **23 927,47 zł**, co stanowi **11,73 %** planowanych wydatków i **12,13 %** wykonanych wydatków za ww. okres.

Dane liczbowe 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 – **akta kontroli str. 128**. Wydruk ww. ewidencji- **akta kontroli str. 142 a i 142 b**.

Wnioski.

Na badanej próbie dowodów księgowych, zapisów w księgach rachunkowych i sprawozdania Rb -34S kontroler ustalił, że w miesiącu grudniu 2014 r. kontrolowana jednostka dokonywała

wydatków: na cele oraz w granicach kwot ustalonych w planie finansowym, w terminach płatności określonych na fakturach, rachunkach, oraz w wysokości wynikającej ze sprawdzonych pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym i zatwierdzonych do zapłaty faktur.

5. Należności.

Na dzień 31.12.2014 r. jak wynika z ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-N jednostka posiadała należności wymagalne w kwocie 4 974,28 zł, w tym z tytułu opłaty godzinowej za pobyt dziecka w Przedszkolu w kwocie 1 649,50 zł i z tytułu żywienia w kwocie 3 324,78 zł. Ww. należności wynikają z kont rozrachunkowych nr 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” i nr 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Kopia sprawozdania Rb-N i wydruk konta 201 i 221 – **akta kontroli str. 147 – 151.**

Dyrektor Przedszkola w dniu 26.05.2015 r. w sprawie ww. należności złożyła wyjaśnieni, z treści, którego wynika, że należności te dotyczyły lat 2002, 2005, 2009 i 2010. W wyniku podjętych działań w 2015 r. jednostka wyegzekwowała od zalegających z zapłatą opłat za pobyt i żywienie dzieci w Przedszkolu łącznie kwotę 4 503,78 zł. Pozostałej kwoty 470,50 zł należnej od rodziców dwójki dzieci, nie udało się wyegzekwować. Dyrektor Przedszkola w dniu 26.05.2015 r. zarządzeniem nr 16/2015 r. na podstawie § 3, pkt 2 uchwały Rady Miasta nr LXXI/1105/VI/2014 z dnia 08.07.2014 r. umorzyła należności w łącznej kwocie 470,50 zł. Wyjaśnienia wraz z dokumentami wskazującymi na podjęte przez jednostkę działania w celu wyegzekwowania należności – **akta kontroli str. 152 – 166.** Kopia zarządzenia nr 16/2015 r. – wraz z dokumentami wskazującymi na prowadzone przez jednostkę działania w celu wyegzekwowania umorzonych należności - **akta kontroli str. 167 – 173.**

W 2014 r. kontrolowana jednostka nie udzielała ulg w zapłacie należności. Kopia „Informacji dotyczącej udzielonych ulg przez kierownika jednostki wg stanu na 31.12.2014 r. i kopia informacji dotyczącej udzielonych ulg przez Prezydenta Miasta Poznania – **akta kontroli str. 174 – 175.**

Nieprawidłowości

1. Nie prowadzono na bieżąco przewidzianych prawem działań mających na celu wyegzekwowanie od zalegających z zapłatą opłat za pobyt i za żywienie dzieci w Przedszkolu, tj. wysyłano jedynie upomnienia lub pisma wskazujące na wysokość

zaległości zamiast wezwań do zapłaty, a po bezskutecznym upływie terminu określonego w wezwaniach nie kierowano sprawy na drogę postępowania sądowego.

2. Nie naliczono i nie ewidencjonowano odsetek od wymagalnych należności z tytułu opłat za pobyt i żywienie dzieci w Przedszkolu. Obowiązek naliczania i ewidencjonowania odsetek od nieterminowych należności, nie później niż na koniec każdego kwartału, wynika z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych i z § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

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. 176 - 177.**

Ogólna kwota skontrolowanych wydatków dla budżetu i WRD wynosi kwotę 234 821,09 zł, (co stanowi 10,36% planowanych wydatków i 10,41% wykonanych wydatków), w tym wydatki z budżetu w kwocie 210 893,62 zł, (co stanowi 10,23 % planowanych wydatków i 10,25% wykonanych wydatków), wydatki WRD w kwocie 23 927,47 zł (co stanowi 11,73% planowanych wydatków i 12,13 % wykonanych wydatków).

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

Przedszkole nr 67 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. 178 - 182.**

7.1. Kontrola prawidłowości sporządzenia rejestru sprzedaży.

W grudniu w 2014 r. Przedszkole uzyskało dochody z tytułu opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu po godzinie 13,00 i za żywienie dzieci. 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.

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

- 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 02.01.2014 r. Kopia „Rejestru sprzedaży” - **akta kontroli str. 183 – 185,**
- 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 żywienie dzieci w Przedszkolu. Podstawą do poboru ww. opłat były „Porozumienia” zawarte z rodzicami dzieci uczęszczających do Przedszkola. Kopie skontrolowanych „Porozumień” - **akta kontroli str. 102 – 107,**

- w rejestrze sprzedaży za miesiąc grudzień 2014 r. ujęte zostały dwie zbiorcze faktury wewnętrzne: faktura F/21/12/2014 z dnia 31.12.2014 r. za odpłatność za pobyt 12/2014 r. na kwotę 8 674,50 zł i faktura F/22/12/2014 z dnia 31.12.2014 r. za odpłatność za żywienie 12/2014 na kwotę 19 568,10 zł,
- ww. faktury zostały sporządzone na podstawie zbiorczego zestawienia opłat za pobyt i za żywienie dzieci w Przedszkolu,
- w ww. fakturach nie została wskazana podstawa prawna zwolnienia z podatku, czym naruszono przepisy art. 106e ust.1 pkt.19a ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. (Dz.U.2011.177.1054 ze zm.)). Kopie skontrolowanych faktur wewnętrznych – **akta kontroli str. 108 i 143.**
- w ww. rejestrze kwoty sprzedaży netto i brutto z ww. tytułów zostały wykazane w kwotach zbiorczych zgodnych z kwotami wskazanymi w fakturach,
- opłaty z tytułu pobytu dzieci w przedszkolu zaewidencjonowane zostały w księgach budżetu na koncie 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, a opłaty z tytułu żywienia dzieci zaewidencjonowane zostały w księgach WRD – na koncie 700 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”. Wydruk konta 720 i konta 700 – **akta kontroli str. 186 -190.**

7.2. Kontrola prawidłowości sporządzenia rejestru zakupu.

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

- 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. 191 – 195,**
- w ww. rejestrach jednostka nie ewidencjonowała, żadnych faktur zakupowych”, gdyż jednostka nie dokonuje odliczeń podatku 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

- dane zawarte w deklaracji zgodne są z danymi wykazanymi w rejestrze sprzedaży i w rejestrach zakupów. Kopia deklaracji za miesiąc grudzień - **akta kontroli str. 196 – 197,**
- deklaracja wraz z rejestrem sprzedaży, rejestrami zakupów została przekazana drogą elektroniczną do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania w dniu 16.01.2015 r. Wydruk z poczty elektronicznej – **akta kontroli str. 198- 199,**
- w grudniu 2014 r. jak wynika z oświadczenia ustnego Głównej księgowej deklaracje VAT za miesiące wcześniejsze nie były korygowane. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych deklaracja VAT za grudzień 2014 r. nie była także korygowana.

Nieprawidłowości.

W wystawionych zbiorczych fakturach wewnętrznych za pobyt i żywienie dzieci w Przedszkolu, nie została wskazana podstawa prawna zwolnienia z podatku, czym naruszone zostały 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. 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. 200 – 202.**

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. 89, 109, 128.**
- sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r.: Rb-N, Rb-Z. Kopie sprawozdań **akta kontroli str. 147, 176 – 177.**

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	numer wyciągu bankowego	numer raportu kasowego	numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	numery list płac	Potwierdzenie procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
grudzień (budżet)	Od nr 229 z 1.12.2014 r. do nr 249 z 31.12.2014 r.	12/12/2014 za okres od 01.12.2014 do 31.12.2014 r.	Od nr 351 do 402.	Od nr 85 do nr 95	x		Faktury zewnętrzne, faktura wewnętrzna, wyciągi bankowe, KW, bankowe dowody wypłaty, KP, bankowe dowody wpłaty, listy płac, polecenia księgowania, deklaracja podatkowa i deklaracja ZUS, deklaracja podatku VAT, raport kasowy, rozliczenia zaliczek.
grudzień (WRD)	Od nr 216 z dnia 01.12.2014 r. do nr 235 z dnia 31.12.2014 r.	11/12/2014 za okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r.	Od nr 268 do nr 291.	Nie sporządzano list płac	x		Faktury zewnętrzne, faktura wewnętrzna, wyciągi bankowe, KW, KP, polecenia księgowania, bankowe dowody wypłaty, potwierdzenia wypłaty, raport kasowy, rozliczenia zaliczek

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, listami płac),
- dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym przez uprawnione osoby,
- sposób ujęcia operacji w księgach rachunkowych (na kontach księgowych) podany został w sporządzanych komputerowo „Poleceniach księgowania” załączonych do wyciągów bankowych i raportów kasowych, tj. na ww. poleceniach księgowania

podane są konta, na których winny być operacje gospodarcze zaewidencjonowane oraz wskazana jest klasyfikacja budżetowa,

- sposób ujęcia w księgach rachunkowych oraz klasyfikacja budżetowa podana jest także na odwrocie dowodów źródłowych,
- 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.,
- na niektórych fakturach zewnętrznych podany jest nieprawidłowy adres Przedszkola, tj. podana jest ulica Albańska 15 zamiast ul. Słowicza 15. Do faktur tych Główna księgowa sporządziła noty korygujące,
- zobowiązania regulowane były w terminach zapłaty określonych na fakturach, bądź w terminach wynikających z przepisów prawa (składki na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i wynagrodzenia),
- dowody księgowe zostały zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora Przedszkola i przez Główną księgową. Powyższe wskazuje, że Główna księgowa oraz Dyrektor zatwierdzały dowody księgowe do zapłaty. Kopia jednej ze sprawdzonych faktur – **akta kontroli str. 203 – 204.**

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 dwie osoby: Dyrektor – grupa A, Główna księgowa – grupa A. Zgodnie z „Formularzem uprawnień” do autoryzacji transakcji wymagane były dwa elektroniczne podpisy, tj. podpis Dyrektora i Głównej księgowej. Kopia formularza uprawnień – **akta kontroli str. 205 - 216.**

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.

Nieprawidłowości

Dowody księgowe dokumentujące poniesione w grudniu 2014 r. wydatki zostały zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora Przedszkola. Obok podpisu dyrektora zatwierdzającego wydatek do zapłaty widnieje podpis Głównej księgowej, co może wskazywać, że Główna księgowa wcześniej sprawdziła 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. 3. Prowadzenie gospodarki kasowej.

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia w 2014 r. gospodarki kasowej przedstawiono w „Kwestionariuszu kontroli gospodarki kasowej” **akta kontroli, str. 217 - 219.**

Z ww. kwestionariusza wynika, że jednostka kontrolowana prowadziła w 2014 r. gospodarkę kasową w oparciu o „Procedury gospodarki kasowej” wprowadzone zarządzeniem wewnętrznym nr 8/2014 Dyrektora Przedszkola nr 67. 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.

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. 220 – 225.**

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 9.8003 firmy Wolters Kluwer SA.,
- zapisy w księgach rachunkowych są udokumentowane dowodami księgowymi,
- dowody księgowe wydatków spełniają wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości,
- dowody księgowe wydatków zawierają potwierdzenie sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzenie dowodu do zapłaty.

Nieprawidłowości.

1. Zlikwidowane składniki majątku łącznie o wartości 23 361,24 zł zostały ujęte w ewidencji księgowej konta 013 „Pozostałe środki trwałe” na stronie „Wn” ze znakiem minus zamiast na stronie „Ma” konta 013. Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 013 określonego w Zakładowym Planie Kont i 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). Na stronie „Wn” konta 013 księgowane winno być zwiększenie wartości środków trwałych (np. przyjęcie środka trwałego zakupu), natomiast na stronie „Ma” ujmuje się zmniejszenie stanu i wartości środków trwałych (np. wycofanie środków trwałych na skutek likwidacji).
2. Do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” nie jest prowadzona ewidencja analityczna w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w ww. rozporządzeniu i w Zakładowym Planie Kont. Wydruk konta 130 – **akta kontroli str. 226 – 238.**
3. Ewidencja kosztów na kontach zespołu 4 dokonywana była na koniec miesiąca, zamiast w dacie wpływu faktury do jednostki czy sporządzenia listy płac. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 4 ust. 2 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont zespołu 4 określonych w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Wydruk kont zespołu 4 - **akta kontroli str. 239 – 256.**

4. Nie została utworzona i nie była prowadzona ewidencja na koncie pozabilansowym 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”. Powyższe jest niezgodne z Zakładowym Planem Kont oraz ww. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

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 wszystkie elementy wymagane przepisami prawa, a w szczególności przepisami art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- Skontrolowane dowody księgowe (faktury, rachunki, listy płac) będące podstawą wydatków za badany okres były sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym przez Główną księgową a pod względem merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora Przedszkola oraz Główną księgową.
- Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z zasadami określonymi w przepisach prawa za wyjątkiem ksiąg rachunkowych opisanych w sprawozdaniu (księgi zespołu 4, księgi konta 013 w zakresie ewidencji zlikwidowanych składników majątku oraz ksiąg pomocniczych do konta 130).
- Nie prowadzono na bieżąco wszystkich przewidzianych prawem działań wobec zalegających z zapłatą należności z tytułu pobytu i żywienia dzieci w Przedszkolu oraz nie naliczano i nie ewidencjonowano na bieżąco odsetek od należności.

13. Ustalenia kontroli.

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

1. W „Procedurach gospodarki kasowej” wprowadzonych zarządzeniem wewnętrznym nr 8/2014 z dnia 03.02.2014 r. Dyrektora Przedszkola nr 67 przywołane zostały przepisy prawa, które w dacie wydania ww. zarządzenia już nie obowiązywały, tj. przywołano:
 - rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona

wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz.U. nr 129, poz. 858, z 2000 r. nr 17, poz. 221, które utraciło moc obowiązującą z dniem 11.07.2010 r.,

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno – prawną (Dz.U. z 2006 r. nr 116, poz. 783, z 2008 r. nr 23, poz. 135), które utraciło moc obowiązującą z dniem 01.01.2011 r.
2. Zlikwidowane składniki majątku łącznie o wartości 23 361,24 zł zostały wyksięgowane z ewidencji księgowej konta 013 „Pozostałe środki trwałe” poprzez ujemny zapis na stronie „Wn” tego konta zamiast na stronie „Ma” konta 013. Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 013 określonego w Zakładowym Planie Kont i 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. Do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” nie jest prowadzona ewidencja analityczna w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w ww. rozporządzeniu i w Zakładowym Planie Kont.
 4. Ewidencja kosztów na kontach zespołu 4 dokonywana była na koniec miesiąca, zamiast w dacie wpływu faktury do jednostki czy sporządzenia listy płac. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 4 ust. 2 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont zespołu 4 określonych w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
 5. Nie została utworzona i nie była prowadzona ewidencja na koncie pozabilansowym 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”. Powyższe jest niezgodne z Zakładowym Planem Kont oraz z ww. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
 6. Nie były na bieżąco prowadzone przewidziane prawem działania mające na celu wyegzekwowanie od zalegających z zapłatą opłat za pobyt i za żywienie dzieci w Przedszkolu, tj. wysyłano jedynie upomnienia lub pisma wskazujące na wysokość

zaległości zamiast wezwań do zapłaty, a po bezskutecznym upływie terminu określonym w wezwaniach nie kierowano sprawy na drogę postępowania sądowego.

7. Nie były naliczone i nie były na bieżąco ewidencjonowane odsetki od wymagalnych należności z tytułu opłat za pobyt i żywienie dzieci w Przedszkolu. Obowiązek naliczania i ewidencjonowania odsetek od nieterminowych należności, nie później niż na koniec każdego kwartału, wynika z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych i z § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).
8. W wystawionych zbiorczych fakturach wewnętrznych za pobyt i żywienie dzieci w Przedszkolu, nie została wskazana podstawa prawna zwolnienia z podatku, czym naruszone zostały przepisy art. 106e ust.1 pkt 19a ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2011.177.1054 ze zm.).
9. Dowody księgowe dokumentujące poniesione w grudniu 2014 r. wydatki zostały zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora Przedszkola. Obok podpisu dyrektora zatwierdzającego wydatek do zapłaty widnieje podpis Głównej księgowej, co może wskazywać, że Główna księgowa wcześniej sprawdziła 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.).

Na tym sprawozdanie zakończone.

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 nr 33.

Poznań dnia 15.07.2015 r.

Podpis kontrolera.....

Jadwiga Król

/ - /