

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 144** „Wesoła Gromada”, os Czecha 76, 61-289 Poznań, w dniach od 15 do 21 stycznia 2016 r. przez Zenonę Michałowską pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2016, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrola prowadzona jest w trybie i na zasadach określonych w Zarządzeniu Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania. Zawiadomienie o przeprowadzeniu kontroli - **akta kontroli str. 1-2.**

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:

- ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013. 885 j.t.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013. 330 j.t.),
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 j.t.),
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2014.1202 j.t.),
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2013.168 j.t.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2013. 289 j.t.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2014.1053 j.t.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014.119),



- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2010 r. Nr 43, poz. 247 ze zmianami, ostatnia zmiana Dz.U.2014.1773),
- ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2011.177, 1054 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. 2013.1722 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3.12.2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U.2013.1485),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23.12.2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz.U.2013.1719),
- uchwała Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ze zmianami dokonanymi Uchwałą Nr XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. oraz Uchwałą Nr LXXIII/1148/VI/2014 z dnia 23.09.2014 r. Ostatnia zmiana – Uchwała Nr XVI/172/VII/2015 z dnia 8 września 2015 r.,
- pismo okólne Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2.01.2014 r. w sprawie instrukcji do jednolitego planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- zarządzenie Nr 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r. zmieniające zarządzenie Nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT przez Miasto Poznań.

II. Cel kontroli

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

Kontrolę przeprowadzono pod względem następujących kryteriów:



2

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

III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą

A) Kontrola wewnętrznych regulacji i ich realizacja w kontrolowanej jednostce w 2015 roku.

B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za okres od 01.11.2015 r. do 30.11.2015 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,

 3

- prawidłowość sporządzania deklaracji VAT-7e (podstawa - księgi rachunkowe) oraz rejestrów sprzedaży i zakupu (podstawa - dowody księgowy),
- zasady gospodarowania mieniem.

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne, realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta w okresie ostatnich trzech lat nie przeprowadzało kontroli w zakresie prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowo - księgowej w Przedszkolu nr 144 w Poznaniu.

V. Informacje ogólne o jednostce

A. Sprawdzenie wewnętrznych regulacji w zakresie gospodarki finansowo - księgowej obowiązujących w kontrolowanej jednostce w 2015 roku

1. Przedszkole nr 144 w Poznaniu jest jednostką budżetową, która do dnia 27.08.2015 r. prowadziła działalność w oparciu o statut zatwierdzony Uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 3/2014 z dnia 26.02.2014 r. Nowy statut zatwierdzono Uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 3/2015 z dniem 28.08.2015 r.

1.1. Nadzór pedagogiczny nad Przedszkolem nr 144 sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.

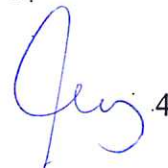
1.2. Organami Przedszkola są:

- Dyrektor,
- Rada Pedagogiczna,
- Rada Rodziców.

2. W okresie objętym kontrolą, tj. w 2015 r., Dyrektor Przedszkola nr 144 zarządzeniem nr 1/2014 z dnia 01.01.2014 r. wprowadził „zasady (polityki) rachunkowości”.

2.1. Dyrektor jednostki kontrolowanej zarządzeniami wewnętrznymi wprowadził następujące uregulowania:

- instrukcję obiegu i kontroli dowodów księgowych - zarządzenie nr 2/2014 z dnia 01.01.2014 r.,
- procedury inwentaryzacyjne - zarządzenie nr 2/2011 z dnia 01.01.2011 r.,
- procedury gospodarki kasowej - zarządzenie nr 6/2011 z dnia 01.01.2011 r.,
- zasady ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania - zarządzenie nr 3/2011 z dnia 01.01.2011 r.,

 4

- zasady gospodarki magazynowej - zarządzenie nr 5/2011 z dnia 01.01.2011 r.,
- zasady przydziału i gospodarowania środkami ochrony indywidualnej oraz odzieżą i obuwiem roboczym - zarządzenie nr 8/2011 z dnia 01.01.2011 r.

Oceny prawidłowości opracowania polityki rachunkowości dokonano w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 3-5.**

Wnioski

W instrukcji gospodarki kasowej wprowadzonej zarządzeniem dyrektora nr 6/2011 z dnia 01.01.2011 r., przywołano, jako podstawę prawną:


- rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. w sprawie szczególnych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. z 1998 r. Nr 129 poz. 858 oraz Dz. U. Nr, 17 poz. 221), które utraciło moc z dniem 11.07.2010 r. Obowiązujący akt prawny - rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 07.09.2010 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. z 2010 r. Nr 166, poz. 1128 ze zm.).
- rozporządzenie MF z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. z 2008 r. nr 116, poz. 783, nr 23 poz. 135), które uchylono z dniem 01.01.2011 r. Obowiązujący akt prawny od 01.01.2011 r. to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 07 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241, poz. 1616 ze zm.).

2.2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

Wykaz obowiązujących w 2015 r. unormowań wewnętrznych wprowadzonych w Przedszkolu nr 144 - **akta kontroli str. 6.** Ww. unormowania nie podlegały ocenie przez kontrolera.

3. Kadra zarządzająca

3.1. Dyrektorem Przedszkola nr 144 jest Pani **Grażyna Szlandrowicz**, która została powołana na ww. stanowisko:

 5.

- uchwałą nr 303/97 Zarządu Miasta Poznania z dnia 24.06.1997 r. na okres od 01.09.1997 r. do 31.08.2002 r.
- uchwałą nr 117/2002/P Zarządu Miasta Poznania z dnia 22.01.2002 r. na okres od 01.09.2002 r. do 31.08.2007 r.
- zarządzeniem nr 179/2007/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12.03.2007 r. na okres od 01.09.2007 r. do 31.08.2012 r.
- zarządzeniem nr 830/2011/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21.12.2011 r. na okres od 01.09.2012 r. do 31.08.2017 r.

Dyrektor otrzymał pełnomocnictwo od Prezydenta Miasta Poznania nr 417/2012 z dnia 30.07.2012 r. do zaciągania zobowiązań finansowych, zawierania umów najmu i dzierżawy (z wyjątkiem najmu i dzierżawy lokali mieszkalnych znajdujących się na terenie wymienionej jednostki organizacyjnej), do reprezentowania Miasta Poznania w postępowaniach przed sądami powszechnymi i Naczelnym Sądem Administracyjnym oraz w sprawach majątkowych, itp.

Zarządzeniem nr 672/2015/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12 października 2015 r. Prezydent udzielił nowych pełnomocnictw dla dyrektorów szkół i placówek oświatowych, dla których Miasto Poznań jest organem prowadzącym, między innymi dyrektorowi Przedszkola nr 144 (załącznik nr 1 do ww. zarządzenia poz. 88). Zakres pełnomocnictw określono w Zarządzeniu nr 395/2015/P Prezydenta miasta Poznania z dnia 15.06.2015 r.

3.2. Zarządzeniem nr 558/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 18.09.2014 r. (na czas usprawiedliwionej nieobecności dyrektora) wyznaczono w zastępstwie do pełnienia obowiązków dyrektora Przedszkola 144 Panią A.K.

3.3. Stanowisko głównego księgowego do dnia 15.04.2015 r. pełniła Pani **M.K.** zatrudniona na podstawie umowy o pracę w ramach 1/2 etatu na czas nieokreślony (przejście na emeryturę).

Z dniem 16.04.2015 r. obowiązki głównego księgowego powierzono Panu **J.T** na czas określony od 16.04.2015 r. do 31.12.2015 r. oraz od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.08.2017 r. w wymiarze 1/2 etatu.

Główny księgowy Pan J.T. spełniał wymogi art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013. 885 j.t.) ustalone dla stanowiska głównego księgowego. W aktach osobowych znajduje się dokument o niekaralności.



Dyrektor jednostki dnia 16.04.2015 r. powierzył na piśmie głównemu księgowemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Powierzone gł. księgowemu obowiązki były zgodne z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013. 885 j.t.).

Przyjęcie obowiązków i odpowiedzialności zostało potwierdzone podpisem dyrektora i pracownika.

Kopia karty stanowiska pracy gł. księgowego – **akta kontroli str. 7-9.**

4. Gospodarowanie mieniem

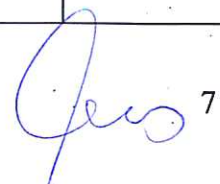
Decyzją Prezydenta Miasta Poznania z dnia 04.11.2010 r. (pismo GN.XVII/72244-38/10) z dniem 01.01.2011 r. oddano w trwałą zarząd na czas nieoznaczony na rzecz Przedszkola nr 144 nieruchomość zabudowaną budynkiem przedszkola wraz z towarzyszącą infrastrukturą stanowiącą własność Miasta Poznania. Nieruchomość oddano nieodpłatnie z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowo-wychowawczej.

Na podstawie ksiąg rachunkowych i inwentarzowych ustalono, że na dzień 30.11.2015 r. Przedszkole nr 144 posiadało następujący majątek:

Tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie	Księga rachunkowa wg stanu na 30.11.2015 r.	Księga inwentarzowa wg stanu na 30.11.2015 r.	Zakup w m-cu 11/2015	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Środki trwałe / konto 011 w tym: <ul style="list-style-type: none"> • Budynki • Grunty Inne środki trwałe (wyposażenie, narzędzia, przyrządy) w tym: <ul style="list-style-type: none"> • zmywarka • plac zabaw 	3 347 500,51 890 692,53 2 429 344,00 27 463,98	890 692,53 2 429 344 12 463,98 15 000,00	0	
2.	Pozostałe środki trwałe /konto 013	207 447,32	207 447,32	0	
3	Wartości niematerialne i prawne /konto 020	6 245,14	6 245,14	0	
	RAZEM	3 561 192,97	3 561 192,97	0	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.



Stan majątku trwałego (brutto) na dzień 31.12.2015 r. wynikający z ewidencji księgowej prowadzonej do kont: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne” opiewał na kwotę **3 561 192, 97 zł** i był zgodny ze stanem wykazanym w księgach inwentarzowych.

Wydruk zestawienia obrotów i sald do kont: 011, 013 oraz 020 - **akta kontroli str. 10-12.**

Wnioski

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do ww. zagadnienia.

B. Sprawdzenie prawidłowości wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za rok 2015

1. Realizacja planu finansowego, ewidencjonowania operacji gospodarczych i finansowych, prawidłowości sporządzania sprawozdań w zakresie: operacji finansowych, sprawozdań budżetowych. Ocena zgodności ww. sprawozdań z ewidencją księgową.

2. Plan i wykonanie dochodów (budżet)

Struktura dochodów (rozdział 80104 „Przedszkola”) - plan i wykonanie przedstawiono w tabeli poniżej:


Tabela nr 2

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach na 30.11.2015 r.	Wykonanie				
		Wg sprawozdania Rb-27S	Wg ewidencji księgowej			Nr konta księgowego
			Syntetycznej	Analitycznej	Dochody XI/2015	
1	2	3	4	5	6	7
§ 0830 - wpływy z usług	76 000,00	48 831,50	48 831,50	48 831,50	4 892,00	130-80104-0830-10-B001-01
Razem	76 000,00	48 831,50	48 831,50	48 831,50	4 892,00	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

2.1. W § 0830 ujęto odpłatność za pobyt dziecka w Przedszkolu, tzw. opłatę godzinową. Dochody wykazane w księgach rachunkowych § 0830 były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do 30.11.2015 r.

Kopia sprawozdania Rb-27S, wydruk planu finansowego z PABSa, wydruk analityki rachunków bankowych (wg dokumentów) do paragrafu 0830 oraz wydruk zestawienia paragrafów dochodów w XI/2015 r. – **akta kontroli str. 13-17.**

 8

2.2. Wyrывkową kontrolą objęto porozumienia oraz aneksy zawarte z rodzicami w 2015 r.

Odpłatność za pobyt dziecka w Przedszkolu nr 144, nalicza się w oparciu o uchwałę Nr XVII/204/VII/2015 Rady Miasta Poznania z dnia 29.09.2015 r. w sprawie określenia czasu bezpłatnego pobytu dziecka w przedszkolu oraz opłat za świadczenia udzielone przez przedszkole, dla których organem prowadzącym jest Miasto Poznań. Zgodnie z § 1 ww. uchwały zapewnia się bezpłatne nauczanie, wychowanie i opiekę przez 5 godzin dziennie. Natomiast § 2 ww. uchwały określa wysokość opłaty za każdą rozpoczętą godzinę zajęć pobytu dziecka w Przedszkolu (powyżej 5 godzin), która wynosi 0,80 zł.

W celu obliczenia należności, dla każdego dziecka, Przedszkole prowadzi szczegółową ewidencję z podaniem liczby godzin pobytu dziecka w Przedszkolu, ze wskazaniem dnia i miesiąca.

2.2/a. Na próbie do badania czwórki dzieci sprawdzono prawidłowość naliczenia odpłatności za przedszkole (opłata godzinowa i opłata za żywienie w miesiącu listopadzie 2015 r.):

- porozumienie nr 3a/2015/2016, aneks do porozumienia nr 1/2015 /2016, pobyt dziecka K. M-C. od godz. 6:00 do 17:00, – opłata godzinowa 84,00 zł, wpłata 9.11.2015 r. (wb 197), pełne wyżywienie opłata 119,00 zł, wpłata 9.11.2015 r. (wb 190),
- porozumienie nr 11/2015/2016, aneks do porozumienia nr 1/2015 /2016, pobyt dziecka R.G. od godz. 7:00 do 17:00, – opłata godzinowa 34,00 zł, wpłata 9.11.2015 r. (wb 197), pełne wyżywienie opłata 119,00 zł, wpłata 9.11.2015 r. (wb 190),
- porozumienie nr 11/2015/2016, aneks do porozumienia nr 1/2016 /2016, pobyt dziecka M.G. od godz. 7:00 do 17:00, – opłata godzinowa 68,00 zł, wpłata 9.11.2015 r. (wb 197), pełne wyżywienie opłata 119,00 zł, wpłata 9.11.2015 r. (wb 190),
- porozumienie nr 120/2015/2016, aneks do porozumienia nr 1/2015 /2016, pobyt dziecka S.P. od godz. 7:00 do 16:00, – opłata godzinowa 64,00 zł, wpłata 5.11.2015 r. (wb 195), pełne wyżywienie opłata 140,00 zł, wpłata 5.11.2015 r. (wb 188).

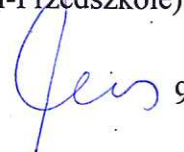
Stawka żywieniowa w 2015 r. wyniosła 7,00 złotych (pismo z dnia Ow.I/3016-30.2014 z dnia 26.08.2014 r.).

Kopia pisma Wydziału Oświaty – **akta kontroli str. 18.**

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do sposobu naliczenia odpłatności za przedszkole i żywienie.

Wnioski

Odpłatność za Przedszkole regulowana jest przez rodziców bezgotówkowo, czyli bezpośrednio na konto Przedszkola. Rodzic posiada możliwość wglądu do informacji bieżących o działalności Przedszkola, dziennika obecności dziecka, wysokości odpłatności za Przedszkole z uwzględnieniem odpisów itp., drogą elektroniczną (i-Przedszkole).

 9

Na indywidualne życzenie, każdy rodzic może otrzymać papierowy wydruk informacji o wysokości odpisów i kwoty do zapłaty za dany miesiąc.

3. Plan i wykonanie wydatków (budżet)

Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe, konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem, sporządził zestawienie wydatków zakwalifikowanych do rozdziałów: 80104 „Przedszkola”, 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego”, 80195 „Pozostała działalność”.

Tabela nr 3

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do 30.11.15 r. wg sprawozdania Rb 28S	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 30.11.15 r. wg ksiąg rachunkowych	Wykonanie za miesiąc XI/2015	% wykonania 5 : 2	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
§ 3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	2 727,00	1 200,57	1 200,57	0	-	
§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	839 487,00	769 034,74	769 034,74	69 303,05	8,26	
§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	61 327,00	61 326,12	61 326,12	0	-	
§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	146 559,00	132 344,96	132 344,96	10 988,36	7,50	
§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	10 656,00	9 586,94	9 586,94	936,62	8,79	
§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	5 280,00	4 800,00	4 800,00	480,00	9,09	
§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	36 060,00	33 613,10	33 613,10	4 531,56	12,57	
§ 4240 - zakup środków dydaktycznych, książek	9 800,00	9 641,49	9 641,49	1 837,32	18,75	
§ 4260 - zakup energii	76 950,00	68 837,69	68 837,69	5 976,91	7,77	
§ 4270 - zakup usług remontowych	36 872,00	36 415,92	36 415,92	184,50	0,50	
§ 4280 - zakup usług zdrowotnych	966,00	766,00	766,00	0	-	
§ 4300 - zakup usług pozostałych	51 986,00	40 982,26	40 982,26	4 362,60	8,39	
§ 4360 - opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych	3 255,00	2 692,70	2 692,70	255,77	7,86	
§ 4410 - podróże służbowe krajowe	414,00	414,00	414,00	138,00	33,33	
§ 4430 - różne opłaty i składki	1 000,00	1 000,00	1 000,00	0	-	
§ 4440 - odpisy na ZFŚS	45 175,00	45 059,00	45 059,00	0	-	
§ 4520 - opłaty na rzecz budżetów j.s.t	0	0	0	0	-	

§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 891,00	1 270,00	1 270,00	0	-
Razem	1 330.405,00	1 218 985,49	1 218 985,49	98 994,69	7,44

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

3.1. W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższej tabeli kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniami Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 listopada 2015”.

Kontroler jako próbę do badania przyjął miesiąc listopad 2015 r. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków za okres od 01.11.2015 r. do 30.11.2015 r. wyniosła 98 994,69 zł, co stanowi 7,44 % planowanych wydatków.

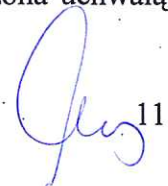
Podczas kontroli stwierdzono, że w listopadzie 2015 r. wypłacono wynagrodzenie tytułem umowy zlecenia w kwocie brutto 480,00 zł. Wydatek zakwalifikowano do § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”. Umowę zlecenia zawarto tytułem, przygotowania odpłatności od rodziców w każdym miesiącu (ustalenie wysokości przypisu) oraz tytułem przygotowania i rozliczania wszystkich opłat, zniżek i odpisów, celem uzgodnienia z dokumentacją głównego księgowego. Na okoliczność zawarcia ww. umowy otrzymano od Pani dyrektor wyjaśnienie, z którego wynikało, że cyt. „W okresie od 1.09.2015 r. do 31.12.2015 r. Pan J.K przygotowywał sprawozdania – raporty rozliczeń, które znajdują się u głównego księgowego. Cała dokumentacja została sporządzona prawidłowo i zgodnie z wyciągami bankowymi wpłat rodziców (...)”. Wyjaśnienie dyrektora – **akta kontroli str. 19-20**. Z dokumentacji Przedszkola wynika, że umowa zlecenie wygasła z dniem 31.12.2015 r. Kopia sprawozdań Rb-28S, wydruk zestawienia paragrafów wydatków oraz wydruk analityki rachunków bankowych (wg dokumentów) za miesiąc listopad 2015 r. - **akta kontroli str. 21-35**.

Wnioski:

Kontroler nie wnosi uwag do prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych Rb-28S, i zgodności z planem.

4. Struktura dochodów - plan i wykonanie (Wydzielony Rachunek Dochodów)

4.1. Rada Miasta Poznania upoważniła jednostkę kontrolowaną do gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów na mocy uchwały NR LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. Ostatnia zmiana została wprowadzona uchwałą Nr XVI/172/VII /2015 Rady Miasta Poznania z dnia 08 września 2015 r.



4.2. Zestawienie dochodów osiągniętych przez Przedszkole nr 144 wg rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej z WRD przedstawiono w poniżej tabeli.

Tabela nr 4

Nazwa paragrafu	Plan na 30.11.15 r.	Dochody wykonane			
		Wg ewidencji księgowej			Nr konta księgowego
		Syntetycznej	Analitycznej	m-c XI/2015	
1	2	3	4	5	6
§ 0830 - wpływy z usług	159 900,00	132 518,00	132 518,00	13 301,00	132-801-80104-083-20-B001-07
§ 0920 – wpływy z pozostałych odsetek	100,00	67,33	67,33	5,25	132-801-80104-092-20-B001-01
Razem	160 000,00	132 585,33	132 585,33	13 306,25	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

4.2.1. W zakresie wpływów z usług (§ 0830) kontrolą objęto odpłatność wnoszoną przez rodziców dotyczącą opłaty za wyżywienie dziecka w Przedszkolu. Kontrolą objęto dochody listopada 2015 r., które wyniosły **13 306,25 zł** i stanowiły **8,31%** ogólnych planowanych dochodów. Stawka żywieniowa za 3 posiłki dziennie w 2015 r. wyniosła 7,00 zł. (akta kontroli str. 18). W związku z tym, że sprawozdanie Rb-34S „z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych” sporządza się za okresy kwartalne, (marzec, czerwiec, wrzesień, grudzień) nie dokonano porównania ewidencji księgowej ze sprawozdaniem.

Prawidłowość naliczenia odpłatności na jedno dziecko przedstawiono w dziale B pkt 2.2/a sprawozdania (próba do badania 4 dzieci, miesiąc listopad 2015 r.).

Wydruk zestawienia paragrafów dochodów oraz analityki rachunków bankowych (wg dokumentów) WRD za miesiąc 11/2015 - **akta kontroli str. 36-37.**

4.2.2. Prawidłowość zawartych umów i terminowość ich płatności.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że w 2015 r. Przedszkole nr 144 nie zawarło umów cywilno-prawnych (np. na najem powierzchni, terenu czy pomieszczeń przedszkolnych, itp.).

4.3. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT

Przedszkole nr 144 od dnia 01.01.2014 r. w zakresie rozliczania podatku VAT, działa w ramach jednego podatnika, którym jest Miasto Poznań. Sposób rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Miasto Poznań został

wprowadzony zarządzeniem nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. oraz zarządzeniem zmieniającym nr 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r.

W związku z powyższym Dyrektor Przedszkola nr 144 Zarządzeniem wewnętrznym nr 1/2014 z dnia 01.01.2014 r. w sprawie „zasad polityki rachunkowości” wprowadził zmiany w Zakładowym Planie Kont na 2014 r. (załącznik do ww. polityki rachunkowości).

4.3.1. Przedszkole nr 144 w 2015 r. świadczyło usługi zwolnione z opodatkowania podatkiem VAT w oparciu o art. 43 ust.1 pkt. 26 ustawy o podatku VAT.

Sprzedaż (zwolnioną z podatku VAT) ewidencjonowano na kontach:

- 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” - odpłatność za żywienie,
- 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - odpłatność za pobyt dzieci w Przedszkolu.

Wydruk planu kont na 2015 r. (budżet, WRD) oraz zestawienia obrotów i sald kont 700 i 720 - **akta kontroli str. 38-45.**

4.3.2. Sprawdzenie prawidłowości sporządzenia rejestrów sprzedaży VAT i rejestru zakupu, faktur związanych ze sprzedażą zwolnioną z podatku VAT, na próbie do badania miesiąca listopada 2015 r. przedstawiono w kwestionariuszu kontroli – **akta kontroli str. 46-49.**

4.3.2/1. Prawidłowość sporządzenia faktur sprzedaży

W listopadzie 2015 r. Przedszkole nr 144 osiągnęło dochód tylko ze sprzedaży związanej z działalnością zwolnioną z opodatkowania podatkiem VAT i wystawiło zbiorcze faktury wewnętrzne tytułem:

- opłaty godzinowej za przedszkole - faktura wewnętrzna ZB 1/11/2015 z dnia 2.11.11.2015 r. wystawiona na kwotę 4 892,00 zł. Ww. kwota zgodna jest z ewidencją księgową konta 720.
- opłaty za żywienie dzieci i personelu (nauczycieli) - faktura wewnętrzna nr ZB 2/11/2015 z dnia 2.11.2015 r. wystawiona na kwotę 13 391,00 zł. Ww. kwota wynika z ewidencji księgowej konta 700.

Kopie faktur wraz z załącznikami – **akta kontroli str. 50-55.**

Wnioski

Faktury sprzedaży posiadają dane adresowe oraz NIP Miasta Poznań.

Nieprawidłowości

- faktury wewnętrzne związane ze sprzedażą zwolnioną z VAT, nie zawierały podstawy prawnej zwalniającej z opodatkowania podatkiem VAT (art. 43 ust. 1 pkt 26). Powyższe świadczy o naruszeniu postanowienia art.106e ust.1 pkt 19a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2011.177.1054 jt.).

4.3.2/2. Prawidłowość sporządzenia rejestrów sprzedaży i zakupu

- rejestry sprzedaży i zakupu sporządzono na druku stanowiącym załącznik nr 2 i 2b do zarządzenia nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r.
- jednostka kontrolowana nie dokonuje odliczeń podatku VAT związanych z zakupami, ponieważ w 2015 r. wystąpiła tylko sprzedaż zwolniona z VAT,
- transakcje ujęte w rejestrze sprzedaży mają potwierdzenie w dowodach księgowych.

Kopia rejestrów sprzedaży i zakupu – akta kontroli str. 56-61.

4.3.2/3. Prawidłowość sporządzenia elementarnej deklaracji VAT-7e na próbie do badania miesiąca listopada 2015 r.

- dane zawarte w elementarnej deklaracji VAT-7e zgodne są z danymi zawartymi w rejestrach sprzedaży,
- dane zawarte w deklaracji VAT-7e są zgodne z danymi liczbowymi wykazanymi w ewidencji księgowej związanej ze sprzedażą zwolnioną z VAT (opisano w pkt 4.3.2/1),
- deklaracja VAT-7e została przekazana drogą elektroniczną do Miasta Poznania dnia 15.11.2015 r. czyli w terminie wyznaczonym przez służby finansowe Miasta Poznania.

Kopia elementarnej deklaracji VAT-7e za listopad 2015 r., wydruk e-maila do Wydziału Finansowego – akta kontroli str. 62-64.

Wnioski

Nie wnosi się uwag do danych zawartych w elementarnej deklaracji VAT-7e.

5. Należności

5.1. Z ewidencji księgowej kont zespołu 2-go oraz dowodów księgowych wynikało, że na dzień 30.11.2015 r. wystąpiły należności w kwocie 98,00 zł, które dotyczyły odpłatności za żywienie jednego dziecka. Należność uregulowano dnia 09.12.2015 r. Wydruk zestawienia obrotów i sald konta 200 – akta kontroli str. 65-66.

6. Wydatki - wydzielonego rachunku dochodów

Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem, sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów (rozdział 80104 „Przedszkola”).

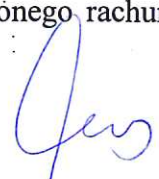
 14

Tabela nr 5

Nazwa paragrafu	Plan na 30.11.2015 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 30. 11.2015 r. wg ksiąg rachunkowych	Wydatki wykonane za miesiąc XI/2015 wg ksiąg rachunkowych	% wykonania	Uwagi
1	2	3	4	5	6
§ 4220 – zakup środków żywności	159 900,00	130 915,99	21 918,21	13,71	
RAZEM	159 900,00	130 915,99	21 918,21	13,71	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

6.1. W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższej tabeli kontroler ustalił, że w miesiącu listopadzie 2015 r. zrealizowano wydatki wydzielonego rachunku dochodów w kwocie **21 918,21 zł**, co stanowiło **13,71 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. W związku z tym, że sprawozdanie Rb-34S „z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych” sporządza się za okresy kwartalne, nie porównano danych ewidencji księgowej ze sprawozdaniem.

Wydruk zestawienia paragrafów wydatków oraz analityki rachunków bankowych (wg dokumentów) za miesiąc 11/2015 – **akta kontroli str. 67-69.**

7. Zobowiązania

Z weryfikacji dowodów księgowych oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że na dzień 30.11.2015 r. wystąpiło zobowiązanie w kwocie 8,00 zł, które zostało uregulowane w grudniu 2015 r. Wydruk zestawienia obrotów i sald konta 200-01 – **akta kontroli str. 70.**

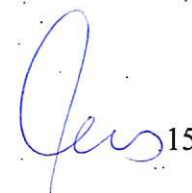
8. Ocena prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych

Oceny prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych, dokonano w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 71.**

8.1. Sprawozdania budżetowe dotyczące okresu od 1 stycznia do 30 listopada 2015 r.:

- Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”,
- Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do końca 31 grudnia 2014 (roczne)”,

Kopia sprawozdań budżetowych - **akta kontroli str. 13 oraz 21-22.**



Wnioski

Dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach budżetowych zgodne są z danymi ksiąg rachunkowych.

9. Kontrola gospodarki pieniężnej

9.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki oraz WRD w okresie od 01.11.2015 r. do 30.11.2015 r.

Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych przedstawiono poniżej.

Tabela nr 6

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Ilość sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Budżet	192-208	RK 28/01/2015 za okres od 12 do 12.11.2015 r.	497/B/2015	od nr 78 do nr 85	x		87
		RK 29/01/2015 za okres od 26 do 26.11.2015 r.	548/B/2015				
		RK 30/01/2015 za okres od 27 do 27.11.2015 r.					
WRD	185-203	RK 26/02/2015 za okres od 05 do 05.11.2015 r.	462/RD/2015	brak	x		102
		RK 27/02/2015 za okres od 16 do 16.11.2015 r.	522/RD/2015				
		RK 28/02/2015 za okres od 19 do 19.11.2015 r.					
		RK 29/02/2015 za okres od 27 do 27.11.2015 r.					
ZFŚS	Nie objęto kontrolą ZFŚS						

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

W wyniku kontroli dowodów księgowych obejmujących okres od 01.11.2015 r. do 30.11.2015 r. (przedstawiono w tabeli nr 6) stwierdzono, że:

- na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,
- wydatki do wypłaty zatwierdził dyrektor Przedszkola zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,

- c) w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe potwierdzające dokonywanie za pośrednictwem banku operacji pieniężnych,
- d) dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych (fakturach, rachunkach, listach płac),
- e) wydatek dotyczący „dzierżawy pompki” związany z zakupem wody źródlanej dla dzieci, zakwalifikowano do § 4220 „Zakup środków żywności” zamiast do § 4300 „Zakup usług pozostałych” (faktura nr 646964/2015 z dnia 27.10.2015 r. oraz nr 717024/2015 z dnia 25.11.2015 r. - firma D...). Kopia ww. faktur – **akta kontroli str. 72-75,**
- f) specjalista ds. płac niezgodnie z powierzonym stanowiskiem pracy (wynika z umowy o pracę i karty stanowiska pracy) posługiwał się nieaktualną pieczętą „referenta ds. płac”. Kopia przykładowego dokumentu sporządzonego przez specjalistę ds. płac - **akta kontroli str. 76.**
- g) dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 uor.

Nieprawidłowości

- błędnie zakwalifikowano wydatek (dzierżawa pompki do wody źródlanej) do § 4220 „Zakup środków żywności” zamiast do § 4300 „Zakup usług pozostałych”. Powyższe narusza 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.),
- specjalista ds. płac niezgodnie z powierzonym stanowiskiem pracy, posługiwał się nieaktualną pieczętą „referenta ds. płac”.

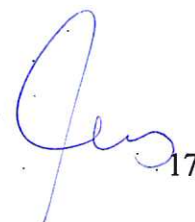
9.2. Kontrola bezpieczeństwa transakcji bankowych

Z formularzy uprawnień pełnomocników do konta bankowego Przedszkola nr 144 wynika, że każdorazowo do autoryzacji transakcji niezbędne są dwa podpisy - podpis wprowadzającego transakcję oraz podpis zatwierdzającego transakcję. Trzy osoby zostały uprawnione do wykonywania ww. czynności dyrektor, gł. księgowy, specjalista ds. płac.

Na wybranej próbie stwierdzono, że suma obciążeń zrealizowanych wynikających z historii operacji bankowych jest zgodna z ewidencją księgową.

9.3. Prowadzenie gospodarki kasowej

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej”. Kwestionariusz - **akta kontroli str. 77-79.**



17

Kasjerem jest Pani M. T-J. zatrudniona na umowę o pracę na stanowisku sekretarki. W karcie stanowiska pracy znajduje się zapis o odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne. Ww. obowiązki zostały przyjęte przez pracownika dnia 10.02.2012 r.

9.3.1. Na próbie do badania dowodów kasowych wymienionych w tabeli nr 6 stwierdzono, że:

- gotówkę pobiera i wpłaca do banku dyrektor Przedszkola,
- przychody i rozchody z kasy potwierdzone były dowodami kasowymi (KP, rozliczeniami zaliczki, fakturami/rachunkami), które wykazano w raporcie kasowym,
- saldo kasy z poprzedniego raportu zostało prawidłowo wykazane w bieżącym raporcie kasowym (zero złotych),
- raporty kasowe sprawdzone były przez głównego księgowego,
- dowody kasowe podłączone pod raport kasowy zawierały podpisy o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz były zatwierdzone do wypłaty.
- w raporcie kasowym, jako rozchód wykazywano pojedyncze rachunki, które ujęto również na druku rozliczenie zaliczki. Dowodem rozchodowym gotówki z kasy, winno być rozliczenie zaliczki wskazujące datę rozliczenia się z pobranej gotówki (pojedyncze rachunki posiadają różne daty zakupu, sprawdzenia czy zatwierdzenia do wypłaty).
- dowody kasowe KP nie wskazują osoby wpłacającej gotówkę do kasy, co jest niezgodne z instrukcją kasową,

Przykładowa kopia raportu kasowego wraz z załącznikami (dowód PK, rozliczenie zaliczki + faktury) – **akta kontroli str. 80-90.**

10. Racjonalność, legalność, celowość wydatków

10.1. Legalność wydatków.

- wydatki poniesione w miesiącu listopadzie 2015 r. zostały dokonane zgodnie z planem finansowym,
- zrealizowane wydatki potwierdzone są dowodami księgowymi.

10.2. Racjonalność i celowość wydatków.

- wydatki dokonane w listopadzie 2015 r. poniesiono na cele statutowe Przedszkola,
- zobowiązania wobec kontrahentów realizowano w terminach wyznaczonych na fakturach/rachunkach.



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

11.1. Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 91-102.**

Kontroler ocenił prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w stosunku do miesiąca listopada 2015 r.

W szczególności sprawdzono:

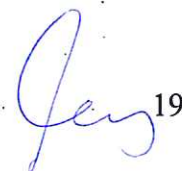
- czy jednostka prowadzi wymagane przepisami ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe,
- czy księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z wymogami określonymi w przepisach prawa,
- czy zapisy są kompletne i udokumentowane,
- czy dowody księgowe zawierają klasyfikację budżetową oraz dekretację kontową wydatków.

Wnioski

- jednostka kontrolowana prowadzi wymagane przepisami ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe za wyjątkiem kont pozabilansowych: 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” oraz 975 „Wydatki strukturalne”. Brak prowadzenia ww. kont narusza ustalenia zarządzenia wewnętrznego nr 1/2014 dyrektora z dnia 1.01.2014 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2013. 289 j.t.).

Nieprawidłowości

- księgi rachunkowe za miesiąc listopad 2015 r. zamknięto podczas kontroli (dnia 18.01.2016 r.), czym naruszono art. 25 ust.1.pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- dowody kasowe dotyczące tego samego rodzaju wydatku (wydatki kasowe wydzielonego rachunku dochodów) ujmowano w księgach rachunkowych w postaci jednego zapisu. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.


 19

12. Ocena funkcjonowania kontrolowanej jednostki. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej w 2015 r.

- 12.1. W 2015 r. obowiązują wewnętrzne unormowania dotyczące gospodarki finansowo-księgowej wprowadzone zarządzeniami Dyrektora.
- 12.2 Dowody księgowe były sprawdzone pod względem merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora, natomiast sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym dokonał gł. księgowy,
- 12.3 Dochody i wydatki budżetowe ujęto w paragrafach klasyfikacji budżetowej wykazanych w obowiązujących przepisach prawa za wyjątkiem wykazania „dzierżawy pompki” do butli z wodą źródlaną w § 4220 zamiast w § 4300.
- 12.4. Sprawozdania budżetowe Rb-27S oraz Rb-28S zawierały dane wynikające z ksiąg rachunkowych.

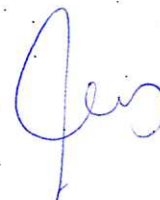
13. Informacje końcowe, podsumowanie, ustalenia, wnioski

1. W instrukcji gospodarki kasowej w okresie objętym kontrolą tj. 2015 r. nie dokonano aktualizacji przepisów prawa. W ww. instrukcji przywołano, jako podstawę prawną:
- rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. w sprawie szczególnych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. z 1998 r. Nr 129 poz. 858 oraz Dz. U. Nr 17 poz. 221), które utraciło moc z dniem 11.07.2010 r. Obowiązujący akt prawny to rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 07.09.2010 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U z 2010 r. Nr 166, poz. 1128 ze zm.).
 - rozporządzenie MF z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. z 2008 r. nr 116, poz. 783, nr 23 poz. 135), które uchylono z dniem 01.01.2011 r. Obowiązujący akt prawny od 01.01.2011 r. to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 07 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej

 20

jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241 poz. 1616 ze zm.).

2. Faktury wewnętrzne związane ze sprzedażą zwolnioną z VAT dotyczące opłaty godzinowej za przedszkole oraz opłaty za żywienie dzieci nie posiadały podstawy prawnej zwalniającej z opodatkowania podatkiem VAT (art. 43 ust. 1 pkt 26). Powyższe świadczy o naruszeniu postanowienia art.106e ust.1 pkt 19a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2011.177.1054 jt.).
3. Wydatek dotyczący „dzierżawy pompki” do butli z wodą źródlaną zakwalifikowano do § 4220 „Zakup środków żywności” zamiast do § 4300 „Zakup usług pozostałych”. Powyższe narusza 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.),
4. Specjalista ds. płac niezgodnie z powierzonym stanowiskiem pracy, posługiwał się nieaktualną pieczęcią „referenta ds. płac”.
5. W raportach kasowych, jako rozchód wykazano pojedyncze rachunki, które ujęto również na druku rozliczenia zaliczki. Dowodem rozchodowym gotówki z kasy, winno być rozliczenie zaliczki, które wskazuje datę rozliczenia się z pobranej gotówki (pojedyncze rachunki posiadają różne daty zakupu, sprawdzenia czy zatwierdzenia do wypłaty).
6. Dowody kasowe „Kasa Przyjmie” nie wskazują osoby wpłacającej gotówkę do kasy, co jest niezgodne z instrukcją kasową.
7. Dowody kasowe dotyczące tego samego rodzaju wydatku (wydatki kasowe wydzielonego rachunku dochodów) ujmowano w księgach rachunkowych w postaci jednego zapisu. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
8. Zaniechano prowadzenia kont pozabilansowych: 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, oraz 975 „Wydatki strukturalne”, co narusza ustalenia zarządzenia wewnętrznego nr 1/2014 dyrektora z dnia 1.01.2014 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości oraz 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 (Dz. U. 2013. 289 j.t.).



9. Księgi rachunkowe za miesiąc listopad 2015 r. zamknięto podczas kontroli (dnia 18.01.2016 r.), czym naruszono art. 25 ust.1.pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie zakończone.

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

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z Dyrektorem kontrolowanej jednostki oraz główną księgową. Zgodnie z art. 33 ust. 5 i 6 ustawy o systemie oświaty oraz § 40 w zw. z § 1 ust. 3 zarządzenia Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania, kierownik jednostki kontrolowanej **w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania** ma prawo przedstawić stanowisko wobec zawartych w nim ustaleń, ocen, uwag i wniosków.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 26/2016

Poznań, dnia 29.03.2016 r.

Kontroler

Zena Michałowska
Inspektor