

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 43 im. Krasnala Hałabały**, ul. Wiązowa 5, 61-432 Poznań, w dniach 02-05.02.2016 r. oraz 11.02.2016 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. 1-3.**

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 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013. 330 j.t.),
- ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 j.t.),
- ustawa z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2014.1202 j.t.),
- ustawa z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2013.168 j.t.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 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 02.03.2010 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 04.03.2010 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 03.12.2013 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 09.11.2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty ze zmianami dokonanymi Uchwałą Nr XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10.07.2012 r. oraz Uchwałą Nr LXXIII/1148/VI/2014 z dnia 23.09.2014 r. Ostatnia zmiana – Uchwała Nr XVI/172/VII/2015 z dnia 08.09.2015 r.,
- pismo okólne Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 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:

- 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 1.11.2015 r. do 31.11.2015 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, badanie zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową,
- prawidłowość ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych,
- prawidłowość sporządzania deklaracji VAT-7e (podstawa - księgi rachunkowe) oraz rejestrów sprzedaży i zakupu (podstawa - dowody księgowe),
- 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 43 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 43 w Poznaniu jest jednostką budżetową, która prowadziła działalność w oparciu o statut zatwierdzony Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 1/2014 z dnia 29.01.2014 r. Zmian w statucie dokonano Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 5/2015 z dnia 15.09.2015 r.

1.1. Nadzór pedagogiczny nad Przedszkolem nr 43 sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.

1.2. Organami Przedszkola są:

- Dyrektor,
- Rada Pedagogiczna,
- Rada Rodziców.

1.3. W okresie objętym kontrolą, tj. 2015 r., Dyrektor Przedszkola nr 43 zarządzeniem nr 4/2014 z dnia 02.01.2014 r. wprowadził „zasady polityki prowadzenia rachunkowości”.

1.4. Dyrektor jednostki kontrolowanej zarządzeniami wewnętrznymi wprowadził następujące uregulowania:

- procedury inwentaryzacyjne - zarządzenie nr 1/2014 z dnia 02.01.2014 r.,
- procedury gospodarki kasowej - zarządzenie nr 6/2014 z dnia 02.01.2014 r.,
- procedury obiegu dokumentów - zarządzenie nr 18/2014 z dnia 22.04.2014 r.,
- procedury zasad ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania - zarządzenie nr 2/2014 z dnia 02.01.2014 r.,
- zasady gospodarki magazynowej - zarządzenie nr 10/2014 z dnia 02.01.2014 r.

Oceny prawidłowości opracowania polityki rachunkowości dokonano w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 4-6.**

Wnioski

Polityka rachunkowości została opracowana zgodnie z wymogami art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

Wykaz obowiązujących w 2015 r. unormowań wewnętrznych wprowadzonych w Przedszkolu nr 43 - **akta kontroli str. 7**. Ww. unormowania nie podlegały ocenie przez kontrolera.

3. Kadra zarządzająca

3.1. Dyrektorem Przedszkola nr 43 jest Pani **Beata Kałużna**, która została powołana na ww. stanowisko:

- zarządzeniem nr 457/2005/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 05.07.2005 r. na okres od 01.09.2005 r. do 31.08.2010 r.
- zarządzeniem nr 210/2010/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 07.05.2010 r. na okres od 01.09.2010 r. do 31.08.2015 r.
- zarządzeniem nr 294/2015/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 07.05.2015 r. na okres od 01.09.2015 r. do 31.08.2020 r.

Dyrektor otrzymał pełnomocnictwo od Prezydenta Miasta Poznania nr 543/2012 z dnia 22.08.2012 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 43 (załącznik nr 1 do ww. zarządzenia, poz. 33). Zakres pełnomocnictw określono w Zarządzeniu nr 395/2015/P Prezydenta miasta Poznania z dnia 15.06.2015 r.

3.2. Zarządzeniem nr 837/2010/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 8.11.2010 r. wyznaczono do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola Panią **Z.T.**

3.3. Stanowisko głównego księgowego do dnia 11.03.2015 r. pełniła Pani **G.K.** zatrudniona na podstawie umowy o pracę w ramach 1/2 etatu na czas nieokreślony. Umowę rozwiązano z dniem 11.03.2015 r. z powodu zgonu pracownika.

Z dniem 27.03.2015 r. obowiązki głównego księgowego powierzono Pani **K.S.** na czas określony od 27.03.2015 r. do 30.06.2015 r. Z dniem 01.07.2015 r. zawarto umowę wg stosunku pracy na czas nieokreślony w wymiarze 1/2 etatu. W aktach osobowych znajduje się dokument z Krajowego Rejestru Karnego informującego o niekaralności. Główna księgowa

spełniała 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.

Dyrektor jednostki dnia 27.03.2015 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 powierzenia obowiązków gł. księgowemu – **akta kontroli str. 8-9**.

4. Gospodarowanie mieniem

Decyzją nr GN.XVII/2244-21/10 Zarządu Miasta z dnia 8.11.2010 r. oddano z dniem 1.01.2011 r. w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz Przedszkola nr 43 nieruchomość zabudowaną budynkiem przedszkola wraz z towarzyszącą infrastrukturą stanowiącą własność Miasta Poznania. Oddanie nieruchomości nastąpiło nieodpłatnie z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowo-wychowawczej.

4.1. Na podstawie ksiąg rachunkowych i inwentarzowych ustalono, że na dzień 30.11.2015 r. Przedszkole nr 43 posiadało następujący majątek:

Tabela nr 1

Lp	Wyszczególnienie	Księgi rachunkowe		Księga inwentarzowa	Zakup w m-cu 11/2015	Różnica 4-3
		syntetyka	analityka			
1.	Środki trwałe / konto 011 w tym: Budynki Grunty Środki trwałe – urządzenia i maszyny Inne środki trwałe w tym: <ul style="list-style-type: none"> • instalacja co • parkan • dźwig towarowy • zmywarka • patelnia elektryczna • maszynka do mielenia 	909 295,27	909 295,27 268 341,64 514 824,00 102 644,83 23 484,80	909 295,27 241 341,64 514 824,00 100 000,00 10 787,00 29 644,83 6 000,00 4 489,60 2 208,20	0	

	mięsa					
2.	Pozostałe środki trwałe /konto 013	242 393,54	242 393,54	243 104,48	0	W księgach rachunkowych nie ujęto faktury z dn. 20.09.15 na kwotę 710,94 zł
3	Wartości niematerialne i prawne /konto 020	15 342,89	15 342,89	15 342,89	0	
	RAZEM	1 167 031,70	1167 031,70	1 167 742,64	0	710,94

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

4.2. Stan majątku trwałego (brutto) na dzień 30.11.2015 r. wynikający z ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej konta 011 „Środki trwałe” wyniósł 909 295, 27 zł i był zgodny ze stanem wykazany w księdze inwentarzowej.

4.3. Stan majątku na dzień 30.11.2015 r. wykazany w ewidencji księgowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” wyniósł 242 393,54 zł i różnił się od stanu wykazanego w księgach inwentarzowych o kwotę 710,94 zł (wartość wg księgi inwentarzowej 243 104,48 zł).

Ww. różnica powstała na skutek nie wykazania w księgach rachunkowych listopada 2015 r. zakupu fotela na kwotę 710,94 zł (fra 105763013541 z dnia 20.09.2015 r.).

4.4. Stan majątku wykazany w ewidencji konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” na dzień 31.11.2015 r. był zgodny ze stanem księgi inwentarzowej.

Wydruk ewidencji syntetycznej i analitycznej kont: 011, 013 i 020 oraz kopia faktury dotyczącej zakupu fotela – **akta kontroli str. 10-15.**

Nieprawidłowości

Stan majątku na dzień 30.11.2015 r. wykazany na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” nie był zgodny ze stanem księgi inwentarzowej – różnica 710,94 zł. Ww. różnica powstała na skutek nie wykazania w księgach rachunkowych listopada 2015 r. zakupu fotela. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Z oświadczenia gł. księgowego wynika, że zakup ww. środka trwałego został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych konta 013 w grudniu 2015 r. Kopia oświadczenia gł. księgowego - **akta kontroli str. 16.**

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 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				Nr konta księgowego
		Wg sprawozdania Rb-27S	Wg ewidencji księgowej		M-c XI/2015	
			Syntetycznej	Analitycznej		
1	2	3	4	5	6	7
§ 0830 - wpływy z usług	65 000,00	45 337,00	45 337,00	45 337,00	4 428,04	130 / 221
§ 0920 - pozostałe odsetki	100,00	71,75	71,75	71,75	9,35	130 / 750
Razem	65 100,00	45 408,75	45 408,75	45 408,75	4 437,39	

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 zestawienia paragrafów dochodów za miesiąc XI/2015 – **akta kontroli str. 17-18.**

2.2. Wyrzykową kontrolą objęto karty zgłoszeń dzieci do przedszkola oraz porozumienia zawarte z rodzicami w 2015 r.

Na podstawie uchwały 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, ustalono wysokości odpłatności za pobyt dziecka w Przedszkolu nr 43. 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 104/2015/2016, aneks nr 1/2015 do porozumienia, wyżywienie dwa posiłki (kwota 5,50 zł), pobyt dziecka K.N. od godz. 8:00 do 13:00, – opłata godzinowa - zwrot kwoty 36,00 zł, wypłata gotówkowa dnia 23.11.2015 r. RK 20/15, - opłata za żywienie 182,73 zł (w tym zaległa opłata za październik 2015 - 180 zł, zapłata za XI/2015 – 2 zł oraz zapłata odsetek - 0,73zł) wpłata 2.11.2015 r. (wb 177),
- porozumienie nr 2/2015/2016 oraz aneks nr 1/2015 do porozumienia, pełne wyżywienie, pobyt dziecka J.P. od godz. 8:00 do 15:00 – opłata godzinowa 32,00 zł, wpłata dnia 12.11.2015 r. (wb 204), opłata za żywienie 140,00 zł (wb 182),
- porozumienie nr 45/2015/2016 oraz 46/2015/2016 wraz z aneksami nr 1/2015 do porozumień, pełne wyżywienie, pobyt dziecka R.G. oraz M.G. od godz. 8:00 do 17:00, opłata godzinowa 96,00 zł, wpłata dnia 13.11.2015 r. (wb 205), opłata za żywienie 280,00 zł (wb 183).

Zarządzeniem wewnętrznym dyrektora nr 12/2015 z dnia 09.10.2015 r., ustalono z dniem 01.11.2015 r. stawkę żywieniową w wysokości 7,00 złotych (akceptacja stawki przez Wydział Oświaty - pismo nr Ow.III/3024.64.2015 z dnia 08.10.2015 r.).

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. Rodzice otrzymują papierową informację o wysokości opłaty za Przedszkole wraz z numerami kont.

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”, 80195 „Pozostała działalność”.

Tabela nr 3

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach na 30.11.2015 r.	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	8 426,00	4 828,78	4 828,78	1 610,98	19,12	
§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	766 017,00	694 043,95	694 043,95	79 715,05	10,41	
§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	60 277,00	60 210,17	60 210,17	0	-	
§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	132 433,00	116 246,42	116 246,42	10 655,18	8,05	
§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	15 467,00	14 431,49	14 431,49	1 220,19	7,89	
§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	19 140,00	14 155,62	14 155,62	1 512,74	7,90	
§ 4240 - zakup środków dydaktycznych, książek	3 534,00	3 007,26	3 007,26	0	-	
§ 4260 - zakup energii	52 782,00	37 143,56	37 143,56	3 436,49	6,51	
§ 4270 - zakup usług remontowych	5 214,00	3 476,40	3 476,40	147,60	2,83	
§ 4280 - zakup usług zdrowotnych	500,00	500,00	500,00	0	-	
§ 4300 - zakup usług pozostałych	44 781,00	36 027,48	36 027,48	2 979,27	6,65	
§ 4360 - Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych	2 080,00	1 863,20	1 863,20	211,70	10,18	
§ 4410 - podróże służbowe krajowe	1 586,00	0	0	0	-	
§ 4430 - różne opłaty i składki	500,00	378,00	378,00	0	-	
§ 4440 - odpisy na ZFŚS	48 393,00	49 393,00	48 393,00	0	-	
§ 4520 - opłaty na rzecz budżetów j.s.t	3 000,00	2 280,00	2 280,00	760,00	25,33	
§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3 163,00	2 334,60	2 334,60	0	-	
§ 6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,00	27 000,00	27 000,00	0	-	
Razem	1 167 293,00	1 066 319,93	1 066 319,93	102 249,20	8,76	

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 samorządowej jednostki budżetowej, 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 **102 249,20** zł, co stanowi **8,76 %** planowanych wydatków.

Kopia sprawozdań Rb-28S, wydruk zestawienia paragrafów wydatków oraz analityka rachunków bankowych (wg dokumentów) za miesiąc listopad 2015 r. - **akta kontroli str. 19-28.**

3.2. Jednostka kontrolowana w 2015 r. dokonała wydatków inwestycyjnych w kwocie 27 000,00 zł na modernizację instalacji centralnego ogrzewania.

Pismem nr Ow.VI.3042.8.2015 z dnia 28.04.2015 r. Wydział Oświaty poinformował jednostkę kontrolowaną o przyznaniu środków finansowych na częściową modernizację centralnego ogrzewania.

Usługa została wykonana przez firmę K.U.I-B na kwotę 26 690,00 zł (faktura nr 08/05/15 z dn. 18.05.2015). Nadzór budowlany wyniósł 310,00 zł (rk 9/15 z dnia 18.05.15 r.). Protokołem z dnia 18.05.2015 r. odebrano ww. prace. Wydatki inwestycyjne zostały zaewidencjonowane na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” oraz ujęte w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”

Kopia decyzji WO, faktury, protokołu odbioru robót, wydruk zestawienia paragrafów, oraz wydruk analityki rachunków bankowych § 6050 za m-c XI/2015 i konta 080 – **akta kontroli str. 29-36.**

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 – Uchwała Nr XVI/172/VII/2015 z dnia 8 września 2015 r.

4.2. Zestawienie dochodów osiągniętych przez Przedszkole nr 43 wg rozdziału 80104 „Przedszkola” i paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawiono w poniżej tabeli.

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach na 30.11.15 r.	Dochody wykonane				
		Wg ewidencji księgowej				
		Syntetycznej za okres od początku roku do 30.11.2015 r.	Analitycznej za okres od początku roku do 30.11.2015 r.	za m-c XI/2015	Nr konta księgowego	Uwagi
§ 0830 - wpływów z usług w tym : • Dzieci • Personel /nauczyciele	110 000,00	102 835,18	100 390,16 2445,02	12 784,98 399,00	132 / 201	
§ 0920 - pozostałe odsetki	100,00	32,06	32,06	5,50	132 / 750	
Razem	110 100,00	102 867,24	102 867,24	13 189,48		

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 **13 189,48** zł i stanowiły **11,98%** ogólnych planowanych dochodów. Stawka żywieniowa za 3 posiłki dziennie w 2015 r. wyniosła 7,00 zł. 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, kontroler nie dokonał porównania ewidencji księgowej ze sprawozdaniem.

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

Wydruk analityki rachunków bankowych (wg dokumentów) paragrafu dochodów § 0830 i § 0920 za miesiąc 11/2015 - **akta kontroli str. 37-40.**

4.2.2. Prawidłowość zawartych umów i terminowość ich płatności.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że w 2015 r. Przedszkole nr 43 nie zawarło umów cywilno-prawnych na najem powierzchni, terenu czy pomieszczeń przedszkolnych.

4.3. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT

Przedszkole nr 43 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

określony w zarządzeniu nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. oraz zarządzeniu zmieniającym nr 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r.

4.3.1. Przedszkole w 2015 r. świadczyło usługi, które były zwolnione z opodatkowania podatkiem VAT zgodnie z 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 wyżywienie,
- 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - odpłatność za pobyt dzieci w Przedszkolu.

Wydruk planu kont na 2015 r. (budżet i WRD) - **akta kontroli str. 41-61.**

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. 62-65.**

4.3.2/1. Prawidłowość sporządzenia dokumentów sprzedaży

W listopadzie 2015 r. Przedszkole nr 43 osiągnęło dochód tylko ze sprzedaży związanej z działalnością zwolnioną z opodatkowania podatkiem VAT.

Przedszkole nie wystawiło faktur wewnętrznych przedstawiających wysokość sprzedaży tytułem opłaty godzinowej oraz za żywienie dzieci i personelu (nauczycieli) za listopad 2015 r.

Nieprawidłowości

- Brak wystawienia faktur wewnętrznych związanych ze sprzedażą VAT zwolnioną z opodatkowania podatkiem VAT (opłata za żywienie dzieci i nauczycieli oraz opłata godzinowa), świadczy o niezastosowaniu się do pkt 4.5. załącznika nr 4/2014 do zarządzenia 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r.

4.3.2/2. Prawidłowość sporządzenia rejestrów sprzedaży i zakupu

- rejestry sprzedaży i zakupu sporządzono na druku stanowiącym załącznik nr 2, 2a 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,
- w rejestrze sprzedaży za listopad 2015 r. w pozycjach od F2 do F4 wykazano noty księgowe nr 1, nr 2 i nr 3 jako dokument potwierdzający wielkość sprzedaży. Z rejestru wynika, że noty wystawiono dnia 31.11.2015 r. gdzie listopad posiadał tylko 30 dni. Jednostka kontrolowana nie przedłożyła kontrolerowi ww. not księgowych (brak wystawienia).

- dane liczbowe zawarte w rejestrze sprzedaży za listopad 2015 r. tytułem opłaty za przedszkole i żywienie nie wynikały z dowodów księgowych:
 - a) kwota opłaty godzinowej wg dowodu Polecenie księgowania nr 11/15 (budżet) i ewidencji konta 720 wyniosła 4 875, 00 zł, a wg rejestru sprzedaży 4 509, 39 zł (różnica 365, 61 zł.),
 - b) kwota opłaty za żywienie dzieci wg dowodu Polecenia księgowania nr 11/15 (WRD) i ewidencji konta 700 wyniosła 13 756, 50 zł, a wg rejestru sprzedaży 15 190, 48 zł. (różnica 1 433, 98 zł),
 - c) kwota za żywienie personelu / nauczycieli wg dowodu PK nr 11/1/15 (WRD), ewidencji konta 700 oraz rejestru sprzedaży wyniosła 399,00 zł.

Kopia dowodów PK – **akta kontroli str. 66-71.**

- wartość sprzedaży netto i brutto oraz podstawy opodatkowania wykazane w kolumnie F17, F19 oraz kolumnie 10 rejestru sprzedaży, nie wynikała z dowodów księgowych, ani ewidencji księgowej.

W związku z brakiem przedłożenia kontrolerowi dokumentu stanowiącego podstawę sporządzenia rejestru VAT, pobrano od głównej księgowej wyjaśnienie, z którego wynikało, że cyt. „*Do rejestru sprzedaży VAT wpisywano kwoty, które stanowiły wpływy od rodziców i personelu w danym miesiącu (z tytułu pobytu i żywienia). W/w obliczenia dokonano na podstawie obrotów Wn na rachunku 130 i 132*”. Wyjaśnienie gł. księgowej wraz z załącznikami – **akta kontroli str. 72-74.**

Do wyjaśnienia załączono zestawienie obrotów i sald za miesiąc 11/2015 r., z którego wynikało, że w rejestrze sprzedaży wykazano stan faktyczny wpłat dokonanych na konto bankowe Przedszkola w miesiącu listopadzie 2015 r., dotyczących odpłatności za pobyt dzieci i żywienie, które zostały pomniejszone o zwroty nadpłat w formie gotówkowej.

Kopia rejestrów sprzedaży i zakupu – **akta kontroli str. 75-82.**

Nieprawidłowości

- zapisy wykazane w rejestrze sprzedaży nie mają potwierdzenia w dowodach księgowych. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do załącznika nr 13 do zarządzenia Nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Miasto Poznań.
- w rejestrze sprzedaży w pozycjach od F2 do F4 wykazano noty księgowe wystawione dnia 31.11.2015 r. (błędna data, winno być 30.11.2015 r.), jako dokument potwierdzający wielkość sprzedaży. Przedszkole nie posiada ww. not księgowych.

Powyższe świadczy o nierzetelnym sporządzeniu ww. rejestru sprzedaży, czym naruszono art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4.3.2/3. Prawdliwość 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,
- 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 oraz wydruk analityki kont (wg dokumentów) kont 720 i 700 – **akta kontroli str. 83-94.**

Nieprawidłowości

Dane zawarte w deklaracji VAT-7e nie wynikają z ewidencji księgowej kont: 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” (odpłatność za wyżywienie), i 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (odpłatność za pobyt dzieci w Przedszkolu), na których Przedszkole ewidencjonuje sprzedaż zwolnioną z VAT. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do pisma okólnego 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 oraz zarządzenia Nr 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r. zmieniającego 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.

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 ogólnej kwocie 3 943,46 zł, które dotyczyły odpłatności za żywienie dzieci w kwocie 2 029,56 zł oraz opłaty stałej w kwocie 1 913,90 zł. Stan należności tytułem odpłatności za żywienie dzieci w Przedszkolu ustalono poprzez kompensatę sald konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (saldo Wn 47 096,02 zł - saldo Ma 45 066,46 zł = należność 2 029,56 zł). Kompensata sald świadczy o niezastosowaniu się do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów

jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2013. 289 j.t.) oraz art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Z wydruku zestawienia obrotów i sald konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30.11.2015 r. wynika, że 32 dwóch rodziców zalegało z opłatami za Przedszkole oraz wyżywienie. Przedszkole naliczyło odsetki za zwłokę w zapłacie należności.

Wydruk zestawienia obrotów i sald konta 221 oraz 201 za miesiąc 11/2014 – **akta kontroli str. 95-97.**

5.2. Na okoliczność podejmowania działań celem wyegzekwowania zalegających należności, pobrano od dyrektora Przedszkola wyjaśnienie, z którego wynikało, że cyt. „*Podejmowałam różnorodne działania służące wyegzekwowaniu od rodziców zaległych odpłatności takie jak: 1) telefony do rodziców (...), 2) rozmowy indywidualne z rodzicami (...), 3) pisma wzywające do zapłaty (...), 4) informowanie rodziców o możliwości skorzystania z pomocy MOPR-u (...), 5) telefony do MOPR-u, 6) zmiana godzin pobytu dziecka w przedszkolu (...). Podjęte przeze mnie działania doprowadziły do znacznego zmniejszenia zaległości*”. Pełne wyjaśnienie Pani dyrektor wraz z przykładowymi kopiami pism wzywających najemców do zapłaty należności – **akta kontroli str. 98-105.**

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”).

Tabela nr 5

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach 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
§ 4220 - zakup środków żywności	110 000,00	84 891,96	15 613,53	14,19	
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	100,00	0	0	-	
RAZEM	110 000,00	84 891,96	15 613,53	14,19	

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 **15 613,53 zł**, co stanowiło **14,19 %** 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 dokonano porównania danych ewidencji księgowej ze sprawozdaniem.

Wydruk zestawienia paragrafów wydatków oraz analityki rachunków bankowych (wg dokumentów) za miesiąc 11/2015 – **akta kontroli str. 106-107.**

7. Zobowiązania

Z weryfikacji dowodów księgowych stwierdzono, że na dzień 30.11.2015 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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

Oceny prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych dokonano w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 108.**

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

- Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”,
- Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”,

Kopia sprawozdań budżetowych - **akta kontroli str. 17, 19, 20.**

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 księgowo sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płać	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Uwagi
					Tak	Nie	
budżet	197-216	RK 19 za okres od 2 do 16.11.2015 RK 20 za okres od 17 do 25.11.2015	Wyciągi bankowe od Nr 197 do 216 Polecenie księgowania od Nr 110 do 114 (zbiorówki list płać) Dowody kasowe załączone pod raporty kasowe 19 i 20 Dowody od kontrahentów zapłacone przelewem – dowody posiadają tylko nr faktury nadany przez kontrahenta, dekrety posiadały taki sam numer jak faktura, brak numeru księgowego nadanego przez komputer	117 - 127	x		Brak dat sprawdzenia i zatwierdzenia wydatku na dokumencie oraz brak kwoty słownie do zapłaty – wyjątek faktury gotówkowe
WRD	177-193	RK 19 za okres od 2 do 09.11.2015 RK 20 za okres od 10 do 16.11.2015 RK 20 za okres od 17 do 25.11.2015	Wyciągi bankowe Nr 177-193 Dowody opłacane przelewem – dekret posiada numer faktur – brak numeru identyfikacyjnego/księgowego ujęcia w księgach rachunkowych Dowody kasowe załączone pod raporty kasowe od 19 do 21	brak	x		Brak dat sprawdzenia i zatwierdzenia wydatku na dokumencie oraz brak kwoty słownie do zapłaty – wyjątek faktury gotówkowe
ZFŚS	ZFŚS od 1.09.2015 r. prowadzi się na miejscu w Przedszkolu – nie objęto kontrolą						

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:

- a) na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi. Brak określenia daty sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym, czym naruszono ustalenia procedur obiegu dokumentów wprowadzonych zarządzeniem wewnętrznym dyrektora nr 18/2014 z dnia 22.04.2014 r. oraz art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- b) wydatki zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola zgodnie z obowiązującymi

w jednostce procedurami. Brak określenia daty zatwierdzenia wydatku oraz kwoty słownie, czym narusza ustalenia procedur obiegu dokumentów wprowadzonych zarządzeniem wewnętrznym dyrektora nr 18/2014 z dnia 22.04.2014 r. oraz art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,

- 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) za wyjątkiem jednego przypadku dotyczącego zapłaty za wywóz odpadów firmie G (...) kwoty 760, 00 zł. Przedszkole nie posiadało dowodu księgowego na podstawie, którego dokonano wydatku, czym naruszono art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- e) dowody księgowe nie posiadały numerów identyfikacyjnych potwierdzających ujęcie dowodu w księgach rachunkowych. Dekrety załączone do faktur posiadały numer faktury, zamiast numer identyfikacyjny / księgowy nadany przez system informatyczny. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 21 ust.1 pkt. 6 oraz art. 24 ust. 4 pkt. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Przykładowe kopie trzech faktur – **akta kontroli str. 109-114,**

- f) w jednym przypadku wystawiono fakturę na Przedszkole zamiast na Miasto Poznań (Fra 102/2015 z 13.11.2015 r.). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do załącznika nr 4 do zarządzenia Nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Miasto Poznań.
- g) w jednym przypadku dowód księgowy wystawiony w miesiącu wrześniu 2015 r. ujęto w księgach rachunkowych miesiąca listopada 2015 r., zapłaty dokonano dnia 09.11.2015 r. czyli 12 dni po obowiązującym terminie płatności wynikającym z faktury (f-ra nr SP/16597/15 z dnia 7.09.2015 r. na kwotę 429, 35 zł). Z ustnego wyjaśnienia dyrektora wynikało, że kontrahent dostarczył towar niezgodnie z zapisami faktury, dlatego wstrzymano zapłatę do momentu wyjaśnienia. Do faktury nie załączono żadnej informacji o przyczynie wstrzymania zapłaty. Kopia ww. faktury - **akta kontroli str. 115-116.**

9.2. Kontrola bezpieczeństwa transakcji bankowych

Z formularzy uprawnień pełnomocników do konta bankowego Przedszkola nr 43 wynika, że każdorazowo do autoryzacji transakcji niezbędne są dwa podpisy - podpis wprowadzającego transakcję oraz podpis zatwierdzającego transakcję. Cztery osoby zostały uprawnione do wykonywania ww. czynności: dyrektor i zastępca dyrektora oraz gł. księgowy

i specjalista ds. kadr i 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 stanowi - **akta kontroli str. 117-119.**

Wnioski

- kasjerem w okresie objętym kontrolą była Pani Z.G. zatrudniona na umowę o pracę na stanowisku samodzielnego referenta ds. zaopatrzenia i żywienia. Pani Z.G. w zakresie czynności samodzielnego referenta posiada zapis o prowadzeniu kasy. Kopia zakresu czynności – **akta kontroli str. 120-121.**
- gotówkę pobierał i wpłacał do banku kasjer, który został upoważniony przez Dyrektora do wykonywania ww. czynności (bankowa karta wzorów podpisów). W aktach osobowych ww. znajduje się deklaracja o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości,
- przychody i rozchody z kasy potwierdzone były dowodami kasowymi (KP, KW fakturami/rachunkami gotówkowymi), które wykazano w raporcie kasowym,
- 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.

Nieprawidłowości

- raporty kasowe w pozycjach saldo kasy z poprzedniego raportu, posiadały błędne zapisy kwotowe (Raport kasowy nr 20/ budżet oraz nr 21/WRD). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do procedur gospodarki kasowej wprowadzonych zarządzeniem nr 6/2014 z dnia 02.01.2014 r. Kopia ww. raportów kasowych – **akta kontroli str. 122-130.**

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 za wyjątkiem jednego przypadku dotyczącego G (...) - opisano w pkt B.9.1/d.

10.2. Racjonalność i celowość wydatków.

- wydatki dokonane w listopadzie 2015 r. poniesiono na cele statutowe Przedszkola nr 43,
- zobowiązania wobec kontrahentów realizowano w terminach wyznaczonych na fakturach/rachunkach.

11. Prawdliwość 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 wraz z załącznikami - **akta kontroli str. 131-141.**

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 dekretnację kontową wydatków.

Nieprawidłowości

- podczas kontroli stwierdzono, że księgi rachunkowe listopada 2015 r. prowadzono na laptopie służbowym jednakże w domu głównej księgowej. Na okoliczność prowadzenia ksiąg rachunkowych dotyczących 2015 r. poza siedzibą Przedszkola, pobrano od Dyrektora Przedszkola oraz od głównej księgowej wyjaśnienie (**akta kontroli str. 142 i 143**). Powyższe świadczy, o naruszeniu zapisu art. 11 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że księgi rachunkowe winny być prowadzone w siedzibie jednostki.

Dyrektor Przedszkola podczas kontroli złożył oświadczenie, że, cyt. „*Dokumenty księgowe z 2016 r. znajdują się w Przedszkolu nr 43. Księgi rachunkowe prowadzone*

szą na komputerze znajdującym się w placówce”. Ww. oświadczenie – **akta kontroli str. 144.**

- daty księgowania i dokonania operacji księgowej odpowiadały dacie wystawienia faktury. W wielu przypadkach zapis o dokonaniu operacji gospodarczej nie był zgodny ze stanem faktycznym, ponieważ data wpływu faktury do Przedszkola była późniejsza niż data zaksięgowania i dokonania operacji gospodarczej. Powyższe narusza art. 21 ust. 1 pkt 4 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- dowody kasowe dotyczące tego samego rodzaju wydatku (wydatki kasowe budżet i wydzielony rachunek 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.
- w przypadku ustalenia salda należności tytułem odpłatności za żywienie dzieci, dokonano kompensaty sald rozrachunków konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (saldo Wn 47 096,02 zł - saldo Ma 45 066,46 zł = należność 2 029,56 zł). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2013. 289 j.t.) oraz art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości,
- nie dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych **miesiąca listopada 2015 r.**, czym naruszono art. 25 ust. 1 pkt 1 oraz art. 25 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Na powyższą okoliczność zadano pytanie, gł. księgowej, z którego wynika, że *cyt. „nie dokonałam zamknięcia ksiąg rachunkowych za miesiąc listopad 2015 r. z powodu konieczności naniesienia ewentualnych poprawek i rozksięgowania wynikających z okresów, w których nie pełniłam funkcji gł. księgowego w P43 w roku 2015 Księgi zostaną niezwłocznie zamknięte po sporządzeniu bilansu”.* Wyjaśnienie gł. księgowej – **akta kontroli str. 145.**
- zapisy w dzienniku dokumentów nie posiadają numeracji oraz uniemożliwiają ich jednoczesne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi, czym naruszono art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- zapisy wprowadzone do ksiąg rachunkowych (dziennik dokumentów) nie pozwalają ustalić osoby odpowiedzialnej za treść zapisu księgowego, czym naruszono art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.
- w zakładowym planie kont nie wykazano konta 975 „Wydatki strukturalne”, na którym zgodnie z zarządzeniem dyrektora nr 5/2014 z dnia 2.01.2014 r. „w sprawie procedury ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Przedszkole” należało ewidencjonować wydatki strukturalne.

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.
- 12.4. Sprawozdania budżetowe zawierały dane wynikające z ksiąg rachunkowych. Jednakże dane zawarte w deklaracji VAT-7e nie wynikały z ewidencji księgowej.

13. Informacje końcowe, podsumowanie, ustalenia, wnioski

1. Stan majątku na dzień 30.11.2015 r. wykazany na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” nie był zgodny ze stanem księgi inwentarzowej. Różnica w kwocie 710,94 zł powstała na skutek nie wykazania w księgach rachunkowych zakupu fotela. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ww. składnik majątku został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych w miesiącu grudniu 2015 r.
2. Dokumentacja w zakresie podatku VAT:
 - a) brak wystawienia faktur wewnętrznych związanych ze sprzedażą VAT zwolnioną z opodatkowania podatkiem VAT (opłata za żywienie dzieci i nauczycieli oraz opłata godzinowa), świadczy o niezastosowaniu się do pkt 4.5. załącznika nr 4/2014 do zarządzenia 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014.

- b) w rejestrze sprzedaży za listopad 2015 r. w pozycjach od F2 do F4 wykazano noty księgowe: nr 1, nr 2 i nr 3 z datą wystawienia 31.11.2015 r. (błędna data, winno być 30.11.2015 r.) jako dokument potwierdzający wielkość sprzedaży. Przedszkole jednak nie posiada ww. not księgowych. Powyższe świadczy o nierzetelnym sporządzeniu rejestru sprzedaży, czym naruszono art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- c) zapisy wykazane w rejestrze sprzedaży nie mają potwierdzenia w dowodach księgowych, ani ewidencji księgowej. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do załącznika nr 13 do zarządzenia Nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Miasto Poznań.
3. W jednym przypadku dokonano wydatku bez potwierdzenia dowodem księgowym (wywóz odpadów na kwotę 760,00 zł). Powyższe narusza art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
4. Dowody księgowe (z wyjątkiem kasowych) nie wskazywały, w jakim dniu zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty (niezbędne przy realizacji wypłaty). Ponadto dowody nie zawierały kwoty słownie zatwierdzonej do wypłaty. Powyższe narusza ustalenia procedur obiegu dokumentów wprowadzonych zarządzeniem wewnętrznym dyrektora nr 18/2014 z dnia 22.04.2014 r. oraz art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
5. Dowody księgowe nie posiadały numerów identyfikacyjnych / księgowych potwierdzających ujęcie w księgach rachunkowych. Z większości dekretów załączonych do faktur wynikało, że numer dokumentu księgowego odpowiada numerowi faktury. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 24 ust. 4 pkt. 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości.
6. W jednym przypadku wystawiono fakturę na Przedszkole zamiast na Miasto Poznań (faktura nr 102/2015 z dnia 13.11.2015 r.) . Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do załącznika nr 4 do zarządzenia Nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Miasto Poznań.
7. Dowody kasowe dotyczące tego samego rodzaju wydatku – paragrafu (wydatki kasowe budżet i wydzielony rachunek dochodów) ujmowano w księgach rachunkowych w postaci jednego zapisu. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 20 ust. 2 oraz art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
8. Raporty kasowe w pozycjach **saldo kasy** z poprzedniego raportu, posiadały błędne zapisy kwotowe (Raport kasowy nr 20/budżet oraz nr 21/WRD). Powyższe świadczy

niezastosowaniu się do procedur gospodarki kasowej wprowadzonych zarządzeniem nr 6/2014 z dnia 02.01.2014 r.

9. Daty zaksięgowania i dokonania operacji gospodarczej nie były zgodne ze stanem rzeczywistym, ponieważ odpowiadały one dacie wystawienia faktury, która w wielu przypadkach wpłynęła do Przedszkola kilka dni po jej wystawieniu. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 21 ust. 1 pkt 4 oraz art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
10. Przedszkole w zakładowym planie kont nie wykazało konta 975 „Wydatki strukturalne”, czym naruszono ustalenia zarządzenia dyrektora nr 5/2014 z dnia 2.01.2014 r. „*w sprawie procedury ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Przedszkole*”.
11. Nie dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych miesiąca listopada 2015 r., czym naruszono art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
12. Zapisy w dzienniku dokumentów nie posiadają numeracji oraz uniemożliwiają ich jednoczesne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi, czym naruszono art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
13. Zapisy wprowadzone do ksiąg rachunkowych (dziennik dokumentów) nie pozwalają ustalić osoby odpowiedzialnej za treść zapisu księgowego, czym naruszono art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.
14. Celem ustalenia stanu należności tytułem odpłatności za żywienie dzieci w Przedszkolu dokonano kompensaty sald rozrachunków konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (saldo Wn 47 096, 02 zł - saldo Ma 45 066, 46 zł = należność 2 029, 56 zł). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2013. 289 j.t.) oraz art. 7 ust. 3 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 47/2016

Poznań, dnia 18.04.2016 r.

Kontroler

Zenona Michałowska

/ - /