

Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu nr 17 im. „Ikarek” ul. Głuszyna 206 a. w Poznaniu. Czynności kontrolne prowadzone były w siedzibie jednostki w dniach 30 kwietnia, 4, 6, 8, 11, 14, 15, maja 2015 r., a czynności wyjaśniające odnośnie zebranych w toku kontroli materiałów trwały do 9 czerwca 2015 r., kontrolę przeprowadził Katarzyna Galla - Kędziorek pracownik Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania na podstawie planu kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2015, zatwierdzonego przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrola prowadzona jest w trybie i na zasadach określonych w §§ 39-41 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, w tym kontrolę wykonano na podstawie art. 5c pkt 3 w związku z art. 34a ustawy o systemie oświaty. (zawiadomienie o kontroli włączono do - (str. 1 akt kontroli).

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli¹:

- ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych - zwana dalej u.f.p.
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości - zwana dalej u.o.r.
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty - zwana dalej u.s.o.
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych - zwana dalej u.s.p.
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych - zwana dalej u.d.f.p.
- ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych - zwana dalej u.z.f.ś.s.
- 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

¹ Z uwzględnieniem zmian tych ustaw.

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych - zwana dalej r.k.d.w.
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej - zwana dalej r.s.b.
- ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług - zwana dalej u.p.t.u.
- rozporządzenie ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień zwana dalej r.z.p.t.u.
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 03.12.2013 r. w sprawie wystawiania faktur
- 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
- 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
- pismo okólne Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 w sprawie instrukcji do jednolitego planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych
- 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 zmieniona uchwałą Nr XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r., zmieniona uchwałą Nr LXXII/1142/VI/2014 Rady Miasta Poznania z dnia 23.09. 2014 r.

II. Cel kontroli

Przeprowadzenie kontroli ma na celu ocenę kontrolowanej działalności, dokonaną na podstawie stanu faktycznego, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli.

Kontrolę przeprowadza się pod względem następujących kryteriów:

- 1) 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,
- 2) 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. uzyskiwania najlepszych efektów przy możliwie najmniejszych nakładach), wykorzystania możliwości zapobieżenia lub ograniczenia wysokości ewentualnych lub zaistniałych szkód,
- 3) 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,
- 4) 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, bez pomijania określonych faktów i okoliczności.

III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą

A) Sprawdzenie realizacji w kontrolowanej jednostce ustanowionych wewnętrznych regulacji.

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

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,
- prowadzenie ksiąg rachunkowych,

- sporządzanie sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, sprawozdania finansowego, badanie zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową,
- ujmowanie operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych,
- stosowanie zasad gospodarowania mieniem,
- prawidłowość sporządzania deklaracji VAT – 7e (podstawa – księgi rachunkowe) oraz rejestrów sprzedaży i zakupu (podstawa – dowody księgowe).

Okres objęty kontrolą: grudzień 2014 r. i styczeń 2015 r.

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne, realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych

W Przedszkolu nr 17 im. „Ikarek” w Poznaniu kontrola przeprowadzona była w dniu 16.11.2009 r. w zakresie 5 % wydatków dokonanych w miesiącu czerwcu 2009 r., w wyniku kontroli nie wydano zaleceń pokontrolnych.

V. Informacje ogólne o jednostce.

Kontrolowana jednostka od dnia 01.01.2011 r. jest jednostką budżetową. Organem prowadzącym jest Miasto Poznań, organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Wielkopolski Kurator Oświaty.

A. Sprawdzenie realizacji w kontrolowanej jednostce ustanowionych wewnętrznych regulacji – ustalenia

W dniu kontroli 30.04.2015 r. kontrolującemu nie przedstawiono ksiąg rachunkowych za okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r.

Na podstawie ustnie złożonych wyjaśnień przez Panią Dyrektora wynika iż księgi rachunkowe są prowadzone na komputerze przenośnym (laptopie) przez głównego księgowego, który zapomniał przynieść go do jednostki w dniu kontroli.

Kontroler ustalił, że w siedzibie jednostki nie ma kopii zapasowych ksiąg rachunkowych zapisanych na informatycznym nośniku danych, Kierownik jednostki nie posiadał wydruków ksiąg rachunkowych z 2014 r.

Notatka służbowa z dnia 30.04.2015 - (str. 73 akta kontroli).

W związku z ustaleniami kontroler zwrócił się do Dyrektora Przedszkola z prośbą o udzielenie odpowiedzi na poniższe pytania w kontekście następujących zagadnień (str. 74 akta kontroli):

Z Zasad Polityki Rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem wewnętrznym Nr 6A/2014 Dyrektora Przedszkola Nr 17 im. „Ikarek” z dnia 01.04.2014 r., wynikają następujące zapisy:

Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych:

„Przedszkole Nr 17 Ikarek, 61-329 Poznań ul. Głuszyna 206 A działa jako jednostka budżetowa. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych w siedzibie jednostki”.

Ewidencja księgową:

„Ewidencja księgową (księgi rachunkowe) prowadzona jest modułowo za pomocą urządzeń komputerowych”.

Zasady archiwizacji danych:

„Księgi rachunkowe należy wydrukować nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczne nośniki danych, zapewniające trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymagalnego przechowywania ksiąg rachunkowych 5 lat.”

Ustawa o rachunkowości w art. 11, 11a i 71-73 reguluje kwestię prowadzenia i przemieszczania ksiąg poza jednostkę.

W dniu kontroli 30.04.2015 r. kontrolującemu nie przedstawiono ksiąg rachunkowych za okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r. Proszę o udzielenie odpowiedzi na poniższe pytania:

- Czy taka sytuacja była incydentalna?*
- Czy miało to miejsce za zgodą Pani Dyrektor, a jeżeli tak, to z jakiego powodu?*
- Co zamierza Pani uczynić, aby w przyszłości księgi rachunkowe nie były wynoszone poza siedzibę Przedszkola?*
- Dlaczego księgi rachunkowe nie były wydrukowane zgodnie z wymogami ww. polityki i ustawy o rachunkowości?*

Kontrolerowi przedłożono w dniu 3 czerwca 2015 r. poniższe wyjaśnienia:

1. *W dniu 30.04.2015 r. kontrolującemu nie przedstawiono ksiąg rachunkowych za okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r. gdyż księgowa z roz targnienia zapomniała ich wydrukować.*
2. *Pani księgowa nie poinformowała mnie o zaistniałej sytuacji, po rozmowie przyrzekła, że taka sytuacja więcej się nie powtórzy.*
3. *Księgi rachunkowe nie będą w przyszłości wynoszone poza teren placówki, zostanie zakupiony komputer stacjonarny, dla księgowej i zainstalowany między gabinetem dyrektora, a sekretariatem. Na chwilę obecną księgi są zgrywane w wersji PDF na dysk zewnętrzny i przechowywane w sejfie w gabinecie dyrektora, księgowa księguje w Przedszkolu nr 17.*
4. *Księgowa mylnie zinterpretowała przepisy dotyczące roku obrotowego, uważając że powinien być zgodny z rokiem podatkowym, co oznaczało, że przy określaniu roku obrotowego należy uwzględnić przepisy ustawy o podatku dochodowym, uznając ostateczny termin wydrukowania ksiąg za 2014 na 30 kwietnia 2015 r. Księgowa spóźniła się z ich wydrukowaniem, sytuacja ta była incydentalna i się więcej nie powtórzy. Księgi z ubiegłych lat znajdują się na terenie przedszkola, są one wydrukowane lub zabezpieczone na płytach i schowane w sejfie.*
5. *Księgowa otrzymała uaktualniony i doprecyzowany zakres obowiązków, który jasno określa zasady przechowywania danych i sposób archiwizacji. Przyjęła go do wiadomości i realizacji.*

Powyższe wyjaśnienie - (str. 75-76 akta kontroli).

1. Statut jednostki

Statut Przedszkola nr 17 im. „Ikarek” w Poznaniu zatwierdzony jest uchwałą Rady Pedagogicznej nr 8/721/2013 z dnia 18.02.2014 r.

1.1 Zasady polityki rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem wewnętrznym nr 6A/2014 Dyrektora Przedszkola Nr 17 im. „Ikarek” z dnia 01.04.2014 r. - (str. 2-63 akta kontroli). Zgodnie z pismem ogólnym Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 w sprawie instrukcji do jednolitego planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, wprowadzono wzorcową instrukcję do Zakładowego Planu Kont. Stwierdzono że plan kont nie został w pełni dostosowany do zmian wynikających z wytycznych z pisma okólnego Nr 1/2014 02.01 2014 r., wydanego przez Prezydenta Miasta Poznania wraz ze Skarbnikiem Miasta

Poznania. Powyższe jest niezgodne z Zasadami Polityki Rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem wewnętrznym Nr 6A/2014 oraz ustawą o rachunkowości w art. 10.

Globalny plan kont wydruk z „Księgowość Optimum ver. 14.00.0500 Vulcan lic. 020514 z dnia 06.05.2015 r.” - (str. 64-66 akta kontroli).

W trakcie kontroli założono w księgach rachunkowych konta: 245 - Wpływy do wyjaśnienia, 770 - Zyski nadzwyczajne, 771 - Straty nadzwyczajne. Usunięto konta 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów, 975 - Wydatki strukturalne, 090 - Środki trwałe w likwidacji.

Globalny plan kont wydruk „Księgowość Optimum ver. 14.00.0500 Vulcan lic. 020514” z dnia 11.05.2015 r. - (str. 67-69 akta kontroli).

Szczegółową informację dotyczącą prawidłowości opracowania polityki rachunkowości przedstawiono w kwestionariuszu - (str. 70-72 akta kontroli).

Nieprawidłowość:

Wskazany wyżej brak staranności stanowi naruszenie Zasad polityki rachunkowości oraz Ustawa o rachunkowości w art. 10., 11, 11a i 71-73.

1.2 Uregulowania w zakresie gospodarki finansowo – księgowej.

Kontroler dokonał analizy Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów i porównał między innymi z zakresem czynności Samodzielnego referenta ds. żywienia. Zgodnie z instrukcją

„Gospodarka pieniężna i obowiązki sam ref. Ds. żywienia

Pkt. 2 Gotówka, znaki i papiery wartościowe oraz druki ścisłego zarachowania należy przechowywać w kasie ogniowej lub szafach metalowych. Samodzielny ref. ds. żywienia po zakończeniu pracy zamyka kasę lub szafę na klucz. Klucze od kasy przechowuje sam ref. ds. żywienia”.

Wniosek :

Kontroler ustalił że Instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów została wprowadzona, bez uwzględnienia w jej treści np. specyfiki działalności Przedszkola oraz bez dostosowania do jego obecnych potrzeb ponieważ obowiązki kasjera powierzono pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku sekretarki.

Instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów - (str. 77-90 akta kontroli).

Szczegółowy zakres czynności służbowych Pani Z.Z. Samodzielnego referenta ds. żywienia - (str. 90 A – B akta kontroli).

Szczegółowy zakres czynności służbowych Pani Z.Z. Samodzielnego referenta ds. żywienia - (str. 90 C - D akta kontroli).

1.3 Uregulowania wewnętrzne obowiązujące w kontrolowanej jednostce zawiera wykaz - (str. 91-95 akta kontroli). Ww. unormowania nie podlegały ocenie.

2. Kierujący jednostką

2.1. Dyrektorem Przedszkola Nr 17 jest Pani Agata Gust, której stanowisko zostało powierzone od dnia 01.09.2010 r. do dnia 31.08.2015 r. zarządzeniem nr 182/2010/P z dnia 23.04.2010 r. Prezydenta Miasta Poznania - (str. 96-98 akta kontroli), Pełnomocnictwo Nr 739/2012 - (str. 99 akta kontroli),

Zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Poznania nr 578/2010 z dnia 28.09.2010 r. do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola Nr 17 została wyznaczona Pani M.G - (akta kontroli str. 100-101).

2.2. Stanowisko głównej księgowej Dyrektor Przedszkola powierzył Pani E.T. od dnia 16.01.2013 r. w wymiarze 0,5 etatu. Pani E.T. posiada wymagane wykształcenie i wymagany staż pracy. Kontroler zapoznał się z dokumentem potwierdzającym niekaralność głównej księgowej. Zakres czynności opracowano w oparciu o art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami). Dyrektor powierzył 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.

Zakres czynności głównej księgowej został podpisany przez głównego księgowego oraz Dyrektora dnia 25.05.2015 r. w trakcie kontroli.

Karta stanowiska pracy – zakres obowiązków głównej księgowej Przedszkola Nr 17 - (str. 102-107 akta kontroli).

3. Gospodarowanie mieniem

Decyzją z dnia 25.10.2011 r. nr GN.XXIII.6844.1.4.2011 Prezydent Miasta Poznania powierzył Przedszkolu Nr 17 w trwały zarząd nieruchomości zabudowaną budynkiem przedszkola wraz z towarzyszącą infrastrukturą z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowo – wychowawczej. Trwały zarząd ustalono na czas nieokreślony.

Kopia decyzji GN.XXIII.6844.1.4.2011 - (str. 108-1010 akta kontroli).

Tabela nr 1

Wyszczególnienie	Księga rachunkowa	Księga inwentarzowa	Różnica	Uwagi
Budynki i budowle (konto 011-1)	1360583,00	1360583,00	0,00	
Urządzenia techniczne i maszyny (konto 011-2)	16399,00	16399,00	0,00	
Inne środki trwałe (konto 011-3)	15619,40	15619,40	0,00	
Grunty (konto 011 - 04)	424526,36	424526,36	0,00	
Środki trwałe (konto 011)	1817127,76	1817127,76	0,00	
Pozostałe środki trwałe (konto 013)	177715,00	167852,65	9862,35	
Wartości niematerialne i prawne (konto 020)	430,50	2954,28	2523,78	

Nieprawidłowość :

Stwierdzono różnicę pomiędzy zapisami w księgach inwentarzowych, a zapisami ksiąg rachunkowych tj:

Różnica pomiędzy zapisem w księdze inwentarzowej „Wartości niematerialne i prawne” i kontem 020 „Wartości niematerialne i prawne” wynosi 2523,78 zł, Różnica pomiędzy zapisem w księdze inwentarzowej „Pozostałe środki trwałe” i kontem 013 „Pozostałe środki trwałe” wynosi 9862,35 zł. Powyższe narusza przepisy art. 16 ust. 1, art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.

Księgi inwentarzowe - (str. 111-125 akta kontroli).

Zestawienie obrotów i sald wydruk z dnia 22.05.2015 - (str. 126-129 akta kontroli).

Wydruk z dnia 15.05.2015 „Obroty na koncie” 013 pozostałe środki trwałe, 020 wartości niematerialne i prawne, 011 - 04 grunty, 011 03- inne środki trwałe, 011-02 urządzenia techniczne i maszyny, 011-01 budowle. - (str. 130-135 akta kontroli).

4. Inwentaryzacja

Kontrolowana jednostka posiada instrukcję inwentaryzacyjną, która została podpisana przez Kierownika jednostki i głównego księgowego w dniu 01.10.2014 r. - (str. 136-149) akta kontroli).

Ustalenia:

Kontroler wyraża pogląd, że Instrukcję inwentaryzacyjną wprowadzono poprzez przyjęcie bliżej nieokreślonego wzorca ogólnego, bez dostosowania go do faktycznych potrzeb przedszkola np. : ... 12 ppkt. c) *Likwidacja jednostki lub jej części (sklepu, stoiska zakładu wytwórczego lub usługowego, hotelu restauracji, kawiarni, kiosku, bufetu, stolówki, ośrodka czasowego, hurtowni magazynu itp.),*

...pkt 45. Inwentaryzacja gotówki oraz innych walorów znajdujących się w kasach (czeki, weksle, akcje, obligacje, bony, inne papiery wartościowe i waluty obce) podlegają ujęciu w protokołach inwentaryzacyjnych kasy.

...pkt. 54 ppkt. a) materiałów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościową – wartościową – raz w ciągu dwóch lat ppkt b) środków trwałych znajdujących się w strzeżonych składowiskach – raz w ciągu czterech lat.)

Dyrektor jednostki wydał zarządzenie z dnia 17.10.2014 r. którym powołał Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

A.S. stanowisko - sekretarka, funkcja w komisji przewodniczący,

Z.Z. stanowisko - samodzielny referent ds. żywienia, funkcja w komisji członek.

Kontrolującemu przedstawiono notatkę która potwierdza, iż w dniu 17.10.2014 r. komisja została stosownie przeszkolona.

Według harmonogramu czynności inwentaryzacyjne odbyły się od 18.10.2014 r. do 20.12.20014 r. Inwentaryzacje środków trwałych i pozostałych środków trwałych nie podlegała ocenie przez kontrolera.

Kontroler ustalił, że na przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej, został powołany pracownik wykonujący funkcję kasjera oraz prowadzący ewidencję druków ścisłego zarachowania. Arkusze spisu z natury stanowiące druki ścisłego zarachowania zostały pobrane i rozliczone przez pracownika odpowiedzialnego za ich ewidencję tj. osobę wykonującą funkcję kasjera i przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej.

Wniosek:

Powyższe wskazuje, iż nie został zapewniony prawidłowy nadzór nad gospodarką druków ścisłego zarachowania.

B. Sprawdzenie prawidłowości wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za rok 2014 / 2015

1. Plan dochodów i jego realizacja (Rachunek podstawowy).

1.1 Struktura dochodów - plan i wykonanie.

Tabela nr 2

Rok 2014

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104 §	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie			
		Wg sprawozdania Rb-27	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
1	2	3	4	5	6
0830- wpływy z usług	66000,00	45667,00	45667,00	45667,00	130-02
Przychody ogółem	66 000,00	45 667,00	45 667,00	45 667,00	

Tabela nr 3

Rok 2015

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104	Plan na dzień 31.01.2015 r.	Wykonanie			
		Wg sprawozdania Rb-27 S za okres od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.01.2015 r.	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
1	2	3	4	5	6
0830- wpływy z usług	66000,00	3358,00	3358,00	3358,00	130 - 2
Przychody ogółem	66 000,00	3 358,00	3 358,00	3 358,00	

Kopia sprawozdań Rb-27S rok 2014 - (str. 150 akta kontroli).

Kopia sprawozdań Rb-27S rok 2015 - (str. 151 akta kontroli).

W zakresie wpływów z usług (§ 0830) kontrolą objęto odpłatność wnoszoną przez rodziców dotyczącą pobytu dziecka w przedszkolu. Ewidencja prowadzona jest przy użyciu programu Excel z podaniem liczby godzin pobytu dziecka danego miesiąca. W toku kontroli sprawdzono naliczenie odpłatności za pobyt w przedszkolu na wybranej dowolnie próbie trójki dzieci. Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do sposobu naliczenia i kwoty należnej do zapłaty za pobyt dziecka w przedszkolu w miesiącu grudniu 2014 r. i styczniu 2015 r.

Nieprawidłowość: Odpłatności wnoszone przez rodziców dotyczące pobytu dziecka w przedszkolu ewidencjonowano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzone były bez podziału według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, których należności dotyczą, co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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. W trakcie kontroli Główny księgowy zgodnie z ww. zarządzeniem wprowadził do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ewidencję analityczną. „Naliczenie odpłatności pobyt za m-c 5/2015 wydruk z dnia 04.05.2015 - (str. 152-156 akta kontroli).

1.2. Na podstawie dowodów księgowych, zapisów w księgach rachunkowych, danych ze sprawozdań budżetowych skonfrontowanych z planem finansowym i jego wykonaniem - kontroler sporządził zestawienie wydatków zakwalifikowanych do poszczególnych rozdziałów: 80104 - Przedszkola, 80146, - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, 80195 – Pozostała działalność.

Tabela nr 4

Rozdział 80104 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Wykonanie od dnia 01.12.2014 r do dnia 31.12.2014 r	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %
1	2	3	4	5	6	7
3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	2 370,00	2 361,00	2 361,00	99,62	1 810,00	76,37
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	730 878,00	730 878,00	730 878,00	100,00	63 703,99	8,72
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	59 404,00	59 402,58	59 402,58	100,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	129 739,00	129 479,63	129 479,63	99,80	10 941,91	8,43
4120 - składki na Fundusz Pracy	16 277,00	16 166,45	16 166,45	99,32	1 609,91	9,89
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	47 405,00	47 405,00	47 405,00	100,00	11 805,00	24,90
4240 - zakup pomocy dydaktycznych ,książek	3 940,00	3 940,00	3 940,00	100,00	2 082,00	52,84
4260 - zakup energii	45 783,00	45 782,90	45 782,90	100,00	3 278,31	7,16

4270 - zakup usług remontowych	112 801,00	112 800,00	112 800,00	100,00	27 164,78	24,08
4280 - zakup usług zdrowotnych	2 048,00	2 048,00	2 048,00	100,00	57,00	2,78
4300 - zakup usług pozostałych	34 642,00	34 638,56	34 638,56	99,99	5 241,97	15,13
4350 - zakup usług dostępu do sieci intern	936,00	936,00	936,00	100,00	78,00	8,33
4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacji telefonii komórkowej	1 177,00	1 176,41	1 176,41	99,95	102,98	8,75
4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1 057,00	1 056,95	1 056,95	100,00	84,10	7,96
4410 - podróże służbowe krajowe	3 801,00	3 800,10	3 800,10	99,98	237,60	6,25
4430 - różne opłaty i składki	628,00	628,00	628,00	100,00	0,00	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	51 387,00	51 387,00	51 387,00	100,00	0,00	0,00
4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego - wywóz odpadów	1 968,00	1 968,00	1 968,00	100,00	328,00	16,67
4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	902,00	901,50	901,50	99,94	225,00	24,94
6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	5 000,00	4 999,00	4 999,00	100,00	0,00	0,00
Razem	1 252 143,00	1 251 755,08	1 251 755,08	99,97	128 750,55	10,28

Tabela nr 5

Rozdział 80146 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Wykonanie od dnia 01.12.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %
1	2	3	4	5	6	7
4300- zakup usług pozostałych	840,00	840,00	840,00	100,00	840,00	100,00
4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	5 010,00	5 010,00	5 010,00	100,00	1 825,00	36,43
4410 - podróże służbowe krajowe	150,00	149,67	149,67	99,78	0,00	0,00
Razem	6 000,00	5 999,67	5 999,67	99,99	2 665,00	44,42

Tabela nr 6

Rozdział 80195 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Wykonanie od dnia 01.12.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %
1	2	3	4	5	6	7
4300- zakup usług pozostałych	1 553,00	1 552,64	1 552,64	99,98	1 346,00	86,67
Razem	1 553,00	1 552,64	1 552,64	100,0	1 346,00	86,67

W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższych tabel kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi 219 924,72 zł, co stanowi 8,89 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

Kopie sprawozdań Rb-28S rozdział 80104 i wydruk ewidencji księgowej z dnia 04.05.2015 nr lic.020514 ver. 11200050 - (str. 157- 179 akta kontroli).

Kopie sprawozdań Rb-28S rozdział 80146 i wydruk ewidencji księgowej z dnia 04.05.2015 nr lic. 020514 ver. 11200050 - (str. 180- 183 akta kontroli).

Kopie sprawozdań Rb-28S rozdział 80195 i wydruk ewidencji księgowej z dnia 04.05.2015 nr lic. 020514 ver.11200050 - (str 184- 185 akta kontroli).

Ustalenia:

- W miesiącu grudniu zapisy w księgach rachunkowych ujmowane były w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę kilku różnych faktur albo rachunków. Działanie takie jest niezgodne z art. 24 ust. 1,3 ustawy z dnia 29 września 1994 r.- u.o.r.
- Kontrolującemu nie przedstawiono dowodów potwierdzających dokonanie operacji księgowych.

W związku powyższymi ustaleniami kontroler poprosił ustnie o sporządzenie i przedłożenie zestawienia potwierdzającego dokonania wydatków w paragrafach 3020, 4120, 4210, 4240, 4270.

Główny księgowy przedłożył kontrolującemu wyjaśnienie stanowiące załącznik do sprawozdania - (str. 186-217 akta kontroli).

Kontrolujący po analizie zestawień z dokumentami ustalił niezgodność zestawień z opisem dekretacji na fakturach i ewidencji księgowej.

Kontrolujący zadał ponownie pytania Głównemu księgowemu: - (str 218-221 akta kontroli).

1. Dotyczy zestawienia „Rozliczenie RK 25/2014” (załącznik nr 1), proszę wyjaśnić pozycję w kwocie:

- 137,00 zł zapisano w paragrafie 3020 – „wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń” a z przedłożonej ewidencji księgowej wynika, że kwota została ujęta, w paragrafie 4210 – „zakup materiałów i wyposażenia”.
- 1456,13 zł zapisano w paragrafie 4210 – „zakup materiałów i wyposażenia”, natomiast kwota w podsumowaniu wynosi 1848,13 zł. (załącznik nr 1).

2. Na koncie „130” dokonywano zapisów, które stanowiły sumę kilku różnych dowodów księgowych. Proszę o wyjaśnienie dlaczego dokonano zapisów w księgach rachunkowych sumując wydatki z różnych dowodów księgowych przedstawionych w poniższej tabeli ?.

Na koncie „130” ksiąg rachunkowych dokonywano poniższych zapisów, kontrolerowi nie przedstawiono dowodów potwierdzających dokonanie operacji wymienionych poniżej.

Proszę o przedłożenie uwierzytelnionych dowodów księgowych potwierdzających poniższe operacje gospodarcze.

Nazwa paragrafu	Dokument	Dokument
4120 - składki na Fundusz Pracy	567/14 WB 234	416,99
4120 - składki na Fundusz Pracy	567/14 WB 234	98,02
4210-zakup materiałów i wyposażenia	552/14 WB 219	-519,46
4210-zakup materiałów i wyposażenia	567/14 WB 234	356,99
4210-zakup materiałów i wyposażenia	568/14 WB 235	-88,00
4240- zakup pomocy dydaktycznych książek	568/14 WB 235	946,85
4270-zakup usług remontowych	567/14 WB 234	98,02

*Dane pobrano z dziennika za okres 01.12.2014 do 01.31.2014

Główny księgowy złożył poniższe wyjaśnienia (str 222-241 akta kontroli):

„Kwotę zł. 137,- przypisano jako obrót gotówkowy do konto 130 w § 3020, a przez zapomnienie nie poprawiono opisu dekretacji na fakturach, ani nie skorygowano ewidencji księgowej konta kosztów na § 3020, tylko pozostawiono w § 4210 ”.

Różnica pomiędzy kwotą 1456,13 pobraną z banku, a kwotą dokonanych zakupów zł. 1848,13 wynika z tego że 287, zł było saldem kasy w dniu 22 grudnia 2014 r., 45 zł. Z tytułu dokonanej wpłaty nadpłaty za pobyt i zł 60,-

WB 219 d. 552/14. to czystość zapisu za zwrócony błędny przelew z dnia 3 listopada 2014 r. zapłacono z budżetu a powinno być z wydzielonego rachunku dochodów – zwrot opisany w WB 219. WB 235 d. 568/14 czystość zapisu zwrotu nadpłaty za żywienie za dziecko 88,- zł zwrócono dnia 18 grudnia 2014 r. w RK24/2014 poz. 15, a w dniu 23 grudnia przekazano kwotę 88,- zł konta wydzielonego rachunku dochodów na konto budżetowe.

Kwota zł. 946,85 znajduje się w WB 227 d. 560/14. Do tej poz. Przypisano część f-ry #126/2014//14113 na kwotę zł. 600,32 (Rk 24p.3) i fakturę 7127335/700/2014 (RK 23 p. 15) tj. zł. 346,53. Opisu na fakturach nie poprawiono i błędnie zaksięgowano na koncie kosztów w § 4210, a powinno być w § 4240.

Kwota 416,99 i 98,02 WB 234 d. 567/14 dotyczy pomyłki w § 4210 i 4270. Na koniec roku okazało się, że pomyliłam się w obliczeniach i za dużo wydałam na zakupy w § 4210 o zł. 416,99 i § 4270 o zł. 98,02. Przypisałam te kwoty na rachunku bankowym do § 4120.

Teraz wiem, że nie powinnam robić takich zapisów przy WB, ale zrobić PK i tym dokumentem przenieść w/w kwoty.

Zawsze dokonywałam sumarycznych zapisów w księgach rachunkowych. Od miesiąca maja 2015 r. te zapisy dotyczą pojedynczych dokumentów.

Nieprawidłowość:

Przedmiotowe wydatki były prawidłowo klasyfikowane i opisane przez osoby uprawnione w ciągu całego miesiąca rozliczeniowego, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. W przypadku dokonywania przeniesień wydatków w ramach rozdziałów nie zastosowano się do zapisu § 2 i 3 Zarządzenia Prezydenta Miasta Poznania Nr 38/2014/P w sprawie: upoważnienia do dokonywania przeniesień wydatków w planach finansowych w 2014 r. zmienionego Zarządzeniem Prezydenta Miasta Poznania Nr 399/2014/P z dnia 01.07.2014 r.

Dokonyjąc przeniesień planowanych wydatków w planie finansowym nie poinformowano Wydziału Budżetu i Analiz Urzędu Miasta Poznania.

Rok 2015

Tabela nr 7

Rozdział 80104 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.01.2015 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.01.2015r. wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.01.2015 r.	Wykonanie za styczeń 2015r. w %	Wykonanie od dnia 01.01.2015r. do dnia 31.01.2015r.	Wykonanie za styczeń 2015 r. w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	2 409,00	-	-	-	-	-	
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	763 591,00	60 507,20	60 507,20	7,92	60 507,20	7,92	0,00
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	58 750,00	-	-	-	-	-	
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	139 768,00	11 651,89	11 593,42	8,29	11 593,42	8,29	58,47
4120 - składki na Fundusz Pracy	15 247,00	1 107,92	1 166,39	7,65	1 166,39	7,65	58,47
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	22 600,00	3 676,72	3 676,72	16,27	3 676,72	16,27	0,00
4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	2 000,00	-	-	0,00	-	0,00	
4260 - zakup energii	62 242,00	6 226,50	6 226,50	10,00	6 226,50	10,00	0,00
4270 - zakup usług remontowych	52 972,00	335,25	335,25	0,63	335,25	0,63	0,00
4280 - zakup usług zdrowotnych	3 000,00	-	-	0,00	-	0,00	
4300 - zakup usług pozostałych	27 543,00	2 851,96	2 851,96	10,35	2 851,96	10,35	0,00
4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacji telefonii komórkowej	5 200,00	203,88	203,88	0,00	203,88	0,00	0,00
4410 - podróże służbowe krajowe	2 000,00	263,60	263,60	13,18	263,60	13,18	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	49 146,00	-	-	-	-	-	
4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego - wywóz odpadów	2 280,00	-	-	-	-	-	
4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 000,00	338,25	338,25	33,83	338,25	33,83	0,00
Razem	1 209 748,00	87 163,17	87 163,17	7,21	87 163,17	7,21	116,94

Kontroler ustalił różnicę pomiędzy sprawozdaniem Rb - 28S za styczeń w § 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne § 4120 - składki na Fundusz Pracy, a ewidencją księgową.

Kopie sprawozdań Rb-28S rozdział 80104 wydruk ewidencji księgowej z dnia 19.05.2015 r. nr lic. 020514 ver 11200050 (str 242-253 akta kontroli).

W związku zaistniałą nieprawidłowością kontrolująca zwróciła się z do głównego księgowego o wyjaśnienie: *różnicy kwot wykazanych w poniższym zestawieniu.*

<i>Rozdział 80104 Nazwa paragrafu</i>	<i>Plan na dzień 31.01.2015</i>	<i>Wykonanie narastająco do dnia 31.01.2015 wg sprawozdania Rb-28 S</i>	<i>Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.01.2015</i>	<i>Różnica</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
<i>4110 - składki na ubezpieczenia społeczne</i>	<i>139 768,00</i>	<i>11 651,89</i>	<i>11 593,42</i>	<i>58,47</i>
<i>4120 - składki na Fundusz Pracy</i>	<i>15 247,00</i>	<i>1 107,92</i>	<i>1 166,39</i>	<i>58,47</i>

Główny księgowy złożył następującą odpowiedź - (str. 254-257 akta kontroli):

„Różnica o zł 58,47 dotyczy tego, że najpierw wykazałam składniki na fundusz Pracy w 2 pozycjach, zrobiłam wydruk, który był podstawą do sporządzenia sprawozdania.

Potem stwierdziłam, że oba zapisy można połączyć w jedną pozycję. Nie zauważyłam, że kwotę zł. 58,47 przez pomyłkę, przypisałam, do składek na ubezpieczenie społeczne, a po połączeniu kwot nie sporządziłam, nowego wydruku, tylko wykorzystałam wydruk zrobiony wcześniej. Dlatego pojawiła się ta różnica ”.

Zestawienie budżetowe za okres od 01.01.2015 do 31.01.2015 z dnia 04.02.2015 r. ver 11.20.0050 lic 020514 - (str 258 -259 akta kontroli).

Zestawienie budżetowe za okres od 01.01.2015 do 31.01.2015 z dnia 06.05.2015 r. ver 14.00.0500 lic. 020514 - (str 260-261 akta kontroli).

Kontroler ustalił, że Główny księgowy nie dokonał stosownej korekty sprawozdania Rb – 28 S.

Po analizie przedłożonych dokumentów za 2015 r. kontrolujący poprosił o udzielenie wyjaśnień na następujące pytania - (str. 218-221 akta kontroli).

Na koncie „130” dokonywano zapisów, które stanowiły sumę z kilku różnych dowodów księgowych.

Proszę o wyjaśnienie dlaczego dokonano zapisów w księgach rachunkowych sumując wydatki z różnych dowodów księgowych przedstawionych w poniższej tabeli ?.

Nazwa paragrafu	Dokument	Kwota
4210-zakup materiałów i wyposażenia	WB/19/2015	70,50
4210-zakup materiałów i wyposażenia	WB/19/2015	47,04
4210-zakup materiałów i wyposażenia	WB/19/2015	156,81
4210-zakup materiałów i wyposażenia	WB/19/2015	43,80

* Dane pobrano z dziennika za okres 01.01.2015 do 31.01.2015

Ponadto proszę o sporządzenie stosownego zestawienia poszczególnych dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów w księgach rachunkowych.

Główny księgowy złożył poniższe wyjaśnienia - (str. 225 - 257 akta kontroli):

Zawsze dokonywałam sumując wydatki gotówkowe na podstawie wydruku wydatków konta 101. Po raz pierwszy zaksięgowałam dokumenty pojedynczo w m-cu maju, księgując uzupełnienie pogotowia kasowego.

Tabela nr 8

Rozdział 80146 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.01.2015 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.01.2015 r. wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.01.2015 r.	Wykonanie za styczeń 2015 r. w %	Wykonanie od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.01.2015 r.	Wykonanie za styczeń 2015 r. w %
1	2	3	4	5	6	7
4300- zakup usług pozostałych	1 425,00	0,00	-	-	-	-
4700 - szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	2 664,00	0,00	-	-	-	-
Razem	4 089,00	0,00	-	-	-	-

Kopie sprawozdań Rb-28S rozdział 80146 - (str. 262 akta kontroli).

W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższych tabel kontroler stwierdziła zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością za wyjątkiem niezgodności wykazanych w tabeli nr 7 w rozdziale 80104 – Przedszkola w § 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne różnica wynosiła 58,47 zł w rozdziale 80104 - Przedszkola, w § 4120 - składki na Fundusz Pracy różnica wynosiła 58,47 zł. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi 87163,13 zł co stanowi 7,21 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

Nieprawidłowości:

- W miesiącu grudniu 2014 r. i styczniu 2015 r. dowody księgowe ujmowane były w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę od 2 do 9 dowodów

księgowych. Działanie takie jest niezgodne z art. 24 ust. 1, 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.

- Nie zastosowano się do Zasad Polityki Rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem wewnętrznym Nr 6A/2014 Dyrektora Przedszkola Nr 17 im. „Ikarek” z dnia 01.04.2014 r., z której wynikają następujące zapisy: „Jeśli dane, na podstawie których sporządzone sprawozdania budżetowe, różnią się od danych ostatecznych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego należy dokonać odpowiedniej korekty w sprawozdaniach budżetowych”.

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

Na mocy uchwały Nr LXXII/1142/VI/2014 Rady Miasta Poznania z dnia 23 września 2014 r. zmieniającej uchwałę 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, kontrolowana jednostka budżetowa jest uprawniona do prowadzenia wydzielonego rachunku dochodów.

2.1. Zestawienie dochodów osiągniętych przez kontrolowaną jednostkę wg paragrafów oraz sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów własnych przedstawiono w tabeli nr 9.

Tabela nr 9

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104	Plan na dzień 31.12.2014	Wg sprawozdania Rb-34 S	Wykonanie		
			Wg ewidencji księgowej		
			syntetycznej	analitycznej	nr konta księgowego
1	2	3	4	5	6
0750 - dochody z najmu i dzierżawy	11 000,00	7 682,60	7 682,60	7 682,60	132
0830- wpływy z usług	126 000,00	120 011,80	120 011,80	120 011,80	132
0970 - wpływy z różnych dochodów	1 000,00	891,00	891,00	891,00	132
Przychody ogółem	138 000,00	128 585,40	128 585,40	128 585,40	

Kopie sprawozdań Rb-34S i wydruk ewidencji księgowej z dnia 06.05.2015 nr lic. 020514 ver. 14.00.0500 z załącznikami - (str. 263-293 akta kontroli).

Wniosek: W oparciu o dane wykazane w powyższej tabeli kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

2.2. Prawdliwość zawartych umów najmu i dzierżawy pomieszczeń.

Kontroli poddano terminowość opłat za wynajem pomieszczeń piwnicznych – sali teatralnej i sali rytmicznej w miesiącu grudniu 2014 r. i miesiącu styczniu 2015 r. gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów. Z zestawienia „sprawdzonych umów oraz terminów realizacji należności z tytułu opłat za wynajem pomieszczeń” wynika, że w miesiącu grudniu nastąpiło w jednym przypadku opóźnienie (9 dni) z tytułu zapłaty natomiast w miesiącu styczniu 2015 r. nastąpiło w dwóch przypadkach opóźnienie (od 5 do 18 dni).

„Z zestawienia sprawdzonych umów oraz terminów realizacji należności z tytułu opłaty za wynajem oraz terminy realizacji należności”, umowy, faktury VAT - (str. 294-306 akta kontroli).

Z zestawienia sprawdzonych umów oraz terminów realizacji należności z tytułu opłat za wynajem pomieszczeń wynikają następujące nieprawidłowości.

Nieprawidłowość:

- W roku 2015 wystawiono faktury za wynajem sali przedszkolnej nr 5/2015 z dnia 13.02.2015 i 6/2015 z dnia 13.02.2015 r. w których okres rozliczeniowy obejmował 2 miesiące styczeń i luty. Powyższe stanowi naruszenie Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny Art. 669. § 1. "Najemca obowiązany jest uiszczać czynsz w terminie umówionym. § 2. Jeżeli termin płatności czynszu nie jest w umowie określony, czynsz powinien być płacony z góry, a mianowicie: gdy najem ma trwać nie dłużej niż miesiąc - za cały czas najmu, a gdy najem ma trwać dłużej niż miesiąc albo gdy umowa była zawarta na czas nieoznaczony - miesięcznie, do dziesiątego dnia miesiąca".
- Do zalegających z zapłatą należności najemców nie wysyłano wezwań do zapłaty, nie naliczano odsetek od nieterminowych wpłat czym naruszono art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia MF z dnia 5 lipca 2010 r.

2.3. Na dzień 31.12.2014 r. wystąpiły należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług wynoszące 193,50 zł w tym, opłata rodziców za żywienie. Pozostałe należności wyniosły 7338,95 zł. Kopia sprawozdania Rb-N została włączona do akt kontroli - (str. 307 akta kontroli).

Na dzień 31.03.2015 r. należności dotyczyły gotówki i depozytów 51552,05 zł, należności wymagalnych 662,00 zł, pozostałe należności 1988,55 zł. Kopia sprawozdania Rb-N została włączona do akt kontroli - (str. 308 акта kontroli).

3. Biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem kontroler sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów.

Tabela nr 10

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-34 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Wykonanie od dnia 01.12.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %
1	2	3	4	5	6	7
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	965,00	964,73	964,73	99,97	553,52	57,36
4120 - składki na Fundusz Pracy	139,00	79,64	79,64	57,29	20,84	14,99
4170 - wynagrodzenia bezosobowe	5637,00	5637,00	5637,00	100,00	3237,00	57,42
4210-zakup materiałów i wyposażenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4220 - zakup środków żywności	126000,00	120071,34	120071,34	95,29	14290,82	11,34
4260-zakup energii	3709,00	852,00	852,00	22,97	852,00	22,97
4300 - zakup usług pozostałych	1000,00	431,00	431,00	89,51	101,00	6,50
4430 - różne opłaty i składki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4580 - pozostałe odsetki	550,00	549,69	549,69	99,94	549,69	99,94
Razem	138000,00	128585,40	128585,40	93,18	19604,87	14,21

4. W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższej tabeli kontroler nie wnosi zastrzeżeń, co do zgodności ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wydzielonego rachunku dochodów wynosi 19604,87 zł, co stanowi 14,21 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

Wnioski :

W miesiącu grudniu wypłacono z § 4170 - wynagrodzenia bezosobowe pracownikom:

Pani A.J. za wykonywanie zadań polegających na sprzątnięciu pomieszczeń w piwnicy.

Pani A.S. za inwentaryzację środków trwałych zgromadzonych na terenie Przedszkola oraz zwrot kosztów za używanie samochodu do celów służbowych.

Nieprawidłowości:

- W umowie 1/2014 o użyczenie samochodu osobowego do celów służbowych podano jako podstawę prawną nieobowiązujące przepisy prawa „Rozporządzenie Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 26 marca 1998 r. w sprawie warunków ustalania i zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy Dz. U. Nr 41, poz. 239” które uchylono 02.01.2001 r. Obowiązuje Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotów kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271, z 2004 r. Nr 237, poz. 2376, z 2007 r. Nr 201, poz. 1462, z 2011 r. Nr 61 poz. 308).
- Zwrot kosztów za użytkowanie przez pracownika własnego pojazdu do celów służbowych zaewidencjonowano w § 4170 - wynagrodzenia bezosobowe zamiast w § 4410 podróże krajowe służbowe. Stanowi to naruszenie rozporządzenia 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.).
- Nie przedstawiono badań lekarskich upoważniających panią A.S. do użytkowania pojazdu w celach służbowych.

5. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT

Kontrolowana Jednostka w załączniku nr 1 do Zasad Polityki Rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem wewnętrznym Nr 6A/2014 Dyrektora Przedszkola Nr 17 im. „Ikarek” z dnia 01.04.2014 r. określiła zasady rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT).

220	Podatek VAT
220-00	Rozliczenie podatku VAT należnego w danym miesiącu
220-00-23	Podatek VAT należny wg stawki 23% za dany miesiąc
220-10	Podatek VAT naliczony do nabycia towarów i usług pozostałych do rozliczenia w danym miesiącu
220-10-08	Podatek do rozliczenia wg stawki 8% w bieżącym miesiącu
220-10-23	Podatek VAT naliczony wg stawki 23% do rozliczenia w danym miesiącu
220-30	Podatek VAT naliczony do rozliczenia w następnym okresie
220-30-08	Podatek VAT naliczony wg stawki 8% do rozliczenia w następnym miesiącu

220-30-23	Podatek VAT naliczony wg stawki 23% do rozliczenia w następnym miesiącu
220-40	VAT wg poprawnego wskaźnika proporcji
225-01	Rozrachunki z US PIT
225-02	Rozrachunki z US z tytułu VAT
300	Rozliczenie zakupu
300-20	Rozliczenie zakupów pozostałych związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną
300-20-00	Zakup w kwocie brutto związany ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną
300-20-01	„Zakup w kwocie netto związany za sprzedażą opodatkowaną „
300-20-01-03	zakup
300-20-01-23	Zakup w kwocie netto związany ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną wg stawki 23 %
300-20-20	Podatek VAT do odliczenia w g proporcji
300-20-02-08	Rozliczenie
300-20-02-23	Podatek VAT wg stawki 23% do odliczenia wg proporcji
300-20-03	Podatek VAT niepodlegający odliczeniu (pozostały po rozliczeniu wg proporcji)
300-40	Rozliczenie zakupu niepodlegającego opodatkowaniu podatkiem VAT
300-60	Rozliczenie zakupu ze stawką 0 % oraz zakupu zwolnionego
700	Sprzedaż wyrobów i usług
700-00	Sprzedaż krajowa
700-01	Sprzedaż krajowa zwolniona z VAT
700-05	Sprzedaż krajowa ze stawką 23%
800-10	Rozliczenie VAT

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono:

- prawidłowość sporządzania deklaracji elementarnej VAT- 7e za grudzień 2014 r. i styczeń 2015 r. pod względem formalno rachunkowym,
- zgodność danych, wynikających z deklaracji z rejestrami sprzedaży i zakupu,
- prawidłowość odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej wszystkich czynności sprzedażowych i zakupowych, dokonanych przez jednostkę w okresie objętym kontrolą.

Wyniki badania przedstawiono w kwestionariuszu kontroli - (str. 309-312 акта kontroli).

Z ww. kwestionariusza wynika że:

Rejestrze sprzedaży i zakupu wykazano transakcje wynikające z dowodów księgowych między innymi:

- faktur VAT wewnętrznych związanych ze sprzedażą statutową zwolnioną z VAT (opłata godzinowa za pobyt dzieci w Przedszkolu oraz opłata za wyżywienie),
- faktury VAT związane ze sprzedażą opodatkowaną stawką VAT 23% wynajem sal przedszkolnych,
- w rejestrze zakupu wykazano transakcje wynikające z dowodów księgowych i zastosowano odliczenie podatku VAT proporcją,
- faktury ujęte w rejestrze sprzedaży i zakupu posiadają numery identyfikacyjne,

- faktury sprzedaży i zakupu posiadają dane adresowe oraz NIP Miasta Poznań.

Kopia Rejestrów zakupu i sprzedaży z 2014 r., faktur zakupowych, faktur sprzedaży związanych z odliczeniami podatku, kopia faktur sprzedaży VAT zwolnionych z podatku VAT (opłata godzinowa za przedszkole oraz żywienie) - (str. 331 - 348 akta kontroli). Wydruk obroty na koncie ver. 1400.0500 lic. 020514 - (str. 350 - 352 akta kontroli). Korekta za rok 2014 - (str. 353 - 355 akta kontroli). Kopia Rejestrów zakupu i sprzedaży 2014 r., faktur - (str. 356 - 365 akta kontroli).

Wydruk obroty na koncie ver. 1400.0500 lic. 020514 - (str. 366 - 368 akta kontroli).

Nieprawidłowość:

Faktury związane ze sprzedażą statutową nie zawierają podstawy prawnej zwalniającej z podatku VAT, czym naruszono postanowienia art. 106e ust. 1 pkt 19 a ustawy z dnia 11 maja 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2011.177.1054jt.).

5.1 Prawidłowość sporządzenia elementarnej deklaracji VAT 7e.

Kopia VAT 7e – elementarna deklaracja dla podatku od towarów i usług grudzień 2014 z załącznikami - (str. 369 - 373 akta kontroli).

Kopia VAT 7e – elementarna deklaracja dla podatku od towarów i usług styczeń 2015 (str. 374 - 385 akta kontroli).

Z ustaleń zawartych w kwestionariuszu kontroli w zakresie prawidłowości sporządzenia deklaracji elementarnej VAT 7e za miesiąc grudzień 2014 r. pod względem formalnym i rachunkowym wynika, że:

Rok 2014

Ewidencja księgowa		Rejestr sprzedaży		Deklaracja VAT 7e pozycja nr 10 - dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione z podatku pozycja nr 10	Różnica
Obroty na koncie 720 przychody z tytułu dochodów budżetowych grudzień 2014	2574,50	rodzice pobył	4495,00		
Obroty na koncie 700 Sprzedaż krajowa zwolniona z VAT grudzień 2014	6623,50	rodzice żywienie	11433,50		4810,00
Łącznie	9198,000	Łącznie	15928,50	15928,50	6730,500

Rok 2015

Ewidencja księgową		Rejestr sprzedaży		Deklaracja VAT 7e pozycja nr 10 - dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione z podatku pozycja nr 10	Różnica
Obroty na koncie 720 przychody z tytułu dochodów budżetowych styczeń 2015	5497,50	rodzice pobyt	3577,00		1920,50
Obroty na koncie 700 Sprzedaż krajowa zwolniona z VAT	13923,00	rodzice żywienie	9113	4810,00	
Łącznie	19420,500	Łącznie	12690,00	12690,00	6730,500

Nieprawidłowość:

- Kontroler ustalił, że występuje różnica pomiędzy danymi zawartymi deklaracji VAT7e „Elementarna deklaracja dla podatku od towarów i usług dla miasta”, rejestrem sprzedaży a zapisem konta 700 i 720. Stanowi to naruszenie zarządzenia 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.

W związku z powyższym Główny księgowy złożył wyjaśnienie:

„Faktura wewnętrzna za m-c grudzień 2014 r. to opłata stała za m-c grudzień 2014 r. minus odpis (za nieobecności) za listopad 2014. Ja w m-cu grudniu 2014 r. dokonałam odpisu za m – c grudzień 2014 r. mając na uwadze zaksięgowanie wszystkich zdarzeń dotyczących 2014 r. Tak samo postąpiłam z odpisem za żywienie. W/w nadpłaty wykazałam w bilansie jako zobowiązanie. I to był błąd względu na konto 700, gdyż obroty na koncie nie są zgodne z deklaracją VAT.

W m-cu grudniu 2014 r. obroty konta 700 są niższe o odpis za m-c grudzień 2014 r. Rejestr VAT sporządzam na podstawie rejestru z poprzedniego miesiąca wykorzystując dane takie jak NIP, nazwa i adres oraz poprawiając dane, które uległy zmianie jak nr dokumentu, nr księgowy, nr faktury itd. Przez pomyłkę nie poprawiono nr księgowego- powinno być 57/14/Z318. Pozostałe dane są prawidłowe.

Dotyczy roku 2015

Dekretacja VAT 7e zapisów dokonuje się na podstawie wystawionych faktur dla obrotu opodatkowanego podatkiem VAT i na podstawie faktur wewnętrznych dla obrotu zwolnionego z VAT.

Faktura wewnętrzna za m-c styczeń 2015 r. to opłata stała za m-c styczeń 2015 minus odpis (za nieobecność) za m-c grudzień 2014 r. dokonałam odpisu za m-c grudzień 2014

mając na uwadze zaksięgowanie wszystkich zdarzeń dotyczących 2014 r. Tak samo postąpiłam z odpisem na żywienie. W/w nadpłaty wykazałam w bilansie jako zobowiązanie. I to był błąd ze względu na konto 700, gdyż obroty na tym koncie nie są zgodne z deklaracją VAT. W grudniu 2015 już tak nie postąpię. Nadmieniam, że VAT- em zajmuję się od początku 2014 r.

W m-cu styczniu 2015 r. są wyższe o odpis dokonany w m-cu grudniu 2014 r."

5.2 Sprawdzenie prawidłowości sporządzania rejestru zakupu i sprzedaży

W trakcie kontroli zapytano Dyrektora jednostki czy weryfikuje kontrahenta (pod względem istnienia przedsiębiorstwa w KRS lub w ewidencji działalności gospodarczej) przed zawarciem transakcji. Dyrektor ustnie poinformował, że przed zawarciem transakcji nie weryfikował dostawców towarów i usług.

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

Oceny dokonano w kwestionariuszu kontroli sprawozdań rok 2014 - (str. 388 akta kontroli). Oceny dokonano w kwestionariuszu kontroli sprawozdań rok 2015 - (str. 389 akta kontroli).

Przeanalizowano sprawozdania:

Rb -27S - miesięczne (roczne) sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

Rb-28S - miesięczne (roczne) sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

Rb -34S - półroczne (roczne) sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,

Rb- WSa. - roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych ponoszonych przez jednostki samorządu terytorialnego. Kopia sprawozdania Rb-WSa akta kontroli z załącznikami - (str. 390 - 404 akta kontroli).

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych.

Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,

Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Na dzień 31.12. 2014 r i I kwartał roku 2015 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.
Kopia sprawozdania Rb-Z została włączona do akt kontroli - (akta kontroli str. 386 - 387).

Nieprawidłowość :

Przeprowadzone badanie na podstawie kwestionariusza wykazało nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdania Rb – Ws w pozycji 88 „75 Infrastruktura edukacji kwota wydatków 105 360 zł ” według ewidencji księgowej wynika 105 260,00 zł. Sprawozdanie zostało sporządzone z naruszeniem zasad określonych § 9 pkt 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z dnia 23 stycznia 2014 r.

W powyższej sprawie kontroler ustnie poprosił o złożenie wyjaśnień.

Główny księgowy złożył poniższe wyjaśnienia (str. 404 akta kontroli).

*„Błędnie wpisano kwotę zł 105 360,00 do sprawozdania RB – WSA (zawyżono o zł 100,00)
Jest to pomyłka.”*

7. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Dyrektor Przedszkola przedłożył Regulamin działalności socjalnej Przedszkola nr 17 oraz zasady korzystania z usług i świadczeń finansowych z ZFŚS (akta kontroli str. 407-424) Analiza wniosków o dofinansowanie z ZFŚS wykazała, że wypłacono zapomogę 28 letniemu niepełnosprawnemu synowi pracownika w kwocie 300,00 zł.

Wniosek o dofinansowanie - (str. 424 A akta kontroli).

Orzeczenie lekarskie - (str. 424 B akta kontroli).

Nieprawidłowość:

Powyższe działanie jest niezgodne z uregulowaniem wewnętrznym zgodnie z którym:
*„Uprawnieni członkowie rodzin wymienionych grup pracowników, do których zalicza się:
a/ pozostające na utrzymaniu i wychowaniu osoby uprawnionej dzieci własne, dzieci współmałżonka, dzieci przysposobione oraz przyjęte na wychowanie w ramach rodziny zastępczej do czasu ukończenia 24 roku życia bez względu na pobieranie zasiłku rodzinnego, fakt kontynuowania nauki dzieci w szkołach ponadpodstawowych i wyższych należy potwierdzić stosownym zaświadczeniem lub kserokopią aktualnej legitymacji szkolnej (studenckiej).”*

Powyższe narusza art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. u.z.f.ś.s. Pracodawca musi wydatkować środki zgodnie z postanowieniami zakładowego regulaminu funduszu.

8. Kontrola gospodarki pieniężnej.

8.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku jednostki w okresie od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r., od 01.01.2015 r. do 31.01.2015 r.,

Rok 2014 Tabela nr 11

Miesiąc – grudzień	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery list płac	Numery sprawdzonych dowodów księgowych	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Budżet	208, 209, 210, 211, 212, 213, 214, 215, 216, 217, 218, 219, 220, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227.	23/2014, 24/2014, 25/2014, 26/2014.	78/2014, 82/2014, 83/2014, 84/2014, 85/2014, 88/2014,	551-628	X		Faktury, rachunki, listy wypłat, PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.
Wydzielony rachunek dochodów	218, 219, 220, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237.			547-607	X		Faktury, rachunki PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.
ZFŚS	18, 19, 20, 21.		79/2014 80/2014 81/2014		X		Listy płac, wyciągi bankowe

Rok 2015 Tabela nr 12

Miesiąc – grudzień	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery list płac	Numery sprawdzonych dowodów księgowych	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Budżet	Bank Polski S.A. ZESTAWIENIE OPERACJI Od dnia: 2015-01-01 r. Do dnia: 2015-01-31 r. strona od 1 do 20	1/2015 2/2015	1/2015 2/2015 3/2015 4/2015 5/2015	1-46	X		Faktury, rachunki, listy wypłat, PK, KW, raporty kasowe, zestawienie operacji.

W oparciu o przedłożone uregulowania oraz dowody księgowe sprawdzono legalność i celowość ww. wydatków. Kontrola w tym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

8.2 Na podstawie doboru próby dowodów księgowych obejmujących okres od 02.12.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz 01.01.2015 r. do 31.01.2015 r. (w tabeli nr 11, 12) stwierdzono, że:

- zapisy w wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi,
- na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,
- wydatki zatwierdzone są zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,
- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- ujęte w raportach kasowych operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami),
- dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 uor.

8.3. Prowadzenia gospodarki kasowej

Sprawdzono raporty kasowe miesiąca grudnia 2014 r. nr 23/2014 za okres 01.12 do 11.12.2014 r. , nr 24/2014 za okres 12.12 do 21.12.2014 r., nr 25/2014 za okres od 22.12 do 31.12.2014 r. Sprawdzono raporty kasowe miesiąca stycznia 2015 r. dla rachunku podstawowego nr 1/2015 za okres od 1.01 do 15.01.2015 r., nr 2/2015 za okres 16.01. do 31.01.2015 r.

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej”- (str. 425 - 426 akta kontroli) Z ww. kwestionariusza wynika, że jednostka kontrolowana prowadziła w 2014 r. i 2015 gospodarkę kasową w oparciu o „Instrukcję kasową Przedszkola Nr 17 ” obowiązującą od 1 stycznia 2014 r. oraz „Instrukcję kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów ” Kopia instrukcji kasowej ” - (str. 427-433 akta kontroli).

Kopia zakresu obowiązków pracownika prowadzącego kasę - (str. 434 - 435 akta kontroli).

Nieprawidłowości:

- Brak wyodrębnionej ewidencji druków ścisłego zarachowania dowodów wpłaty – KP i dowodów wypłaty – KW oraz brak oznaczeń stosowanych w kontrolowanej jednostce druków ścisłego zarachowania KP i KW.
- W raporcie kasowym nr 24/2014 rachunek podstawowy w pozycji 16 wypłacono „zwrot za żywienie” oraz „zwrot za pobyt” na dowodzie wpłaty KP (przekreślono

i napisano KW. Kopia KP str. 436-437 akta kontroli) Powyższe jest niezgodne z „Instrukcją kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów” oraz „Instrukcją kasową Przedszkola Nr 17”.

9. Prawdliwość prowadzenia ksiąg rachunkowych, ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu (str. 438-440 akta kontroli).

Informacja dotycząca zamknięcia i otwarcia ksiąg rachunkowych roku 2014/2015 stanowi (str. 441 akta kontroli).

Nieprawidłowości:

- W dniu 30.04.2015 r. kontrolującemu nie przedstawiono ksiąg rachunkowych za rok 2014 co świadczy o naruszeniu art. 11, 11a ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r. i uregulowań wewnętrznych.
- Brak zarchiwizowanych ksiąg rachunkowych za rok 2014, co świadczy o naruszeniu art. 71-73 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r. i powyższych uregulowań wewnętrznych.
- Odpłatności wnoszone przez rodziców dotyczące pobytu dziecka w przedszkolu ewidencjonowano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” do którego nie prowadzono ewidencji szczegółowej według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. Powyższe narusza załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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. W trakcie kontroli Główny księgowy zgodnie z ww. rozporządzeniem wprowadził ewidencję analityczną do konta 221.
- Dokonywano „refundacji pomiędzy rachunkami bankowymi budżet – WRD i odwrotnie” co świadczy o niezastosowaniu do art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Ponadto tzw. (refundacja – zasilanie) rachunków bankowych narusza art. 223 ust 3 ustawy o finansach publicznych.

- W miesiącu grudniu 2014 r. i styczniu 2015 r. dowody księgowe ujmowane były w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę od 2 do 9 dowodów księgowych. Działanie takie jest niezgodne z art. 24 ust. 1, 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.
- Kontrolującemu nie przedstawiono dowodów wewnętrznych potwierdzających dokonanie operacji księgowych stanowiących podstawę zapisów w księgach rachunkowych, co narusza art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.

10. Zapewnienie bezpieczeństwa transakcji bankowych

W grudniu 2014 r. w Banku ING do dysponowania saldem rachunku przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem Internetu, wymagane było złożenie dwóch podpisów elektronicznych według schematu akceptacji do rachunków: AB, BB (Dyrektor Przedszkola-A, Główny księgowy - B, Specjalista ds. płac - B, sekretarka - B).

W styczniu 2015 r. w Banku PKO do dysponowania saldem rachunku przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem Internetu, wymagane jest złożenie dwóch podpisów elektronicznych według schematu akceptacji do rachunków: AB, BB (Dyrektor Przedszkola-A, Główny księgowy - B, Specjalista ds. płac - B, sekretarka - B).

Karta Wzorów Podpisów PKO Bank Polski - (str. 442-443 akta kontroli).

Wnioski:

Dane do systemu wprowadzane są przez pracownika (sekretarkę – kasjera), któremu kierownik jednostki nie powierzył ich sporządzania.

11. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej

Na podstawie wybranej próby dokumentów przedstawionych podczas kontroli stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce nie mają zastosowania mechanizmy kontroli gospodarki finansowej określone w regulaminach wewnętrznych.

12. Informacje końcowe, ocena, podsumowanie, ustalenia wnioski

1. Plan kont obowiązujący w kontrolowanej jednostce nie został w pełni dostosowany do zmian wynikających z wytycznych z pisma okólnego Nr 1/2014 02.01 2014 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Poznania wraz ze Skarbnikiem Miasta Poznania.

W trakcie kontroli w księgach rachunkowych założono konta: 245 - Wpływy do wyjaśnienia, 770 - Zyski nadzwyczajne, 771 - Straty nadzwyczajne oraz usunięto konta 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów, oraz 975 - Wydatki strukturalne, 090 - Środki trwałe w likwidacji.

2. Stwierdzono różnicę pomiędzy zapisami w księgach inwentarzowych „Wartości niematerialne i prawne” a zapisami w księgach rachunkowych konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w kwocie 2523,78 zł oraz zapisami w księgach inwentarzowych „Pozostałe środki trwałe” a zapisami konta 013 „Pozostałe środki trwałe” w kwocie 9862,78 zł. Powyższe narusza przepisy art. 16 ust. 1, art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.
3. Prawidłowo klasyfikowane i opisane przez osoby uprawnione wydatki w ciągu całego miesiąca rozliczeniowego, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zostały przeniesione w ramach rozdziałów bez zastosowania się do zapisu § 2 i 3 Zarządzenia Prezydenta Miasta Poznania Nr 38/2014/P w sprawie: upoważnienia do dokonywania przeniesień wydatków w planach finansowych w 2014 r., zmienionej Zarządzeniem Prezydenta Miasta Poznania Nr 399/2014/P z dnia 01.07.2014 r.
4. W miesiącu grudniu 2014 r. i styczniu 2015 r. dowody księgowe ujmowane były w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę od 2 do 9 dowodów księgowych. Działanie takie jest niezgodne z art. 24 ust. 1, 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.
5. Nie zastosowano się do Zasad Polityki Rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem wewnętrznym Nr 6A/2014 Dyrektora Przedszkola Nr 17 im. „Ikarek” z dnia 01.04.2014 r., z której wynikają następujące zapisy: „Jeśli dane, na podstawie których sporządzone sprawozdania budżetowe, różnią się od danych ostatecznych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego należy dokonać odpowiedniej korekty w sprawozdaniach budżetowych”.
6. W umowie 1/2014 o użyczenie samochodu osobowego do celów służbowych podano jako podstawę prawną nieobowiązujące przepisy prawa „Rozporządzenie Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 26 marca 1998 r. w sprawie warunków ustalania i zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy Dz.U. Nr 41, poz. 239” które uchylono 02.01.2001 r. Obowiązuje Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych,

- motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz 271, z 2004 r. Nr 237, poz. 2376, z 2007 r. Nr 201, poz. 1462, z 2011 r. Nr 61 poz. 308).
7. Zwrot kosztów za użytkowanie przez pracownika własnego pojazdu do celów służbowych zaewidencjonowano w § 4170 - wynagrodzenia bezosobowe zamiast w § 4410 podróże krajowe służbowe. Stanowi to naruszenie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. r.k.d.w.
 8. Dokonano wypłaty zapomogi osobie, której wg. uregulowań wewnętrznych takie świadczenie nie przysługuje, oraz naruszono art. 12 ust. 1 u.z.f.ś.s. - pracodawca musi wydatkować środki zgodnie z postanowieniami zakładowego regulaminu funduszu.
 9. Faktury związane ze sprzedażą statutową nie zawierają podstawy prawnej zwalniającej z podatku VAT, czym naruszono postanowienia art. 106e ust. 1 pkt 19 a ustawy z dnia 11 maja 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2011.177.1054jt.).
 10. Wykazano nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdania Rb – Ws w pozycji 88 „75 Infrastruktura edukacji kwota wydatków 105 360 zł” według ewidencji księgowej wynika 105 260,00 zł. Sprawozdanie zostało sporządzone z naruszeniem zasad określonych § 9 pkt 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z dnia 23 stycznia 2014 r.)
 11. W dniu 30.04.2015 r kontrolującemu nie przedstawiono ksiąg rachunkowych co świadczy o naruszeniu w art. 11, 11a ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r. i uregulowań wewnętrznych.
 12. Brak zarchiwizowanych ksiąg rachunkowych za rok 2014 co świadczy o naruszeniu art. 71-73 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r. i uregulowań wewnętrznych.
 13. Odpłatności wnoszone przez rodziców dotyczące pobytu dziecka w przedszkolu ewidencjonowano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” bez podziału według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, których należności dotyczą, co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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.

14. Dokonywano „refundacji pomiędzy rachunkami bankowymi budżet – WRD i odwrotnie” co świadczy o niezastosowaniu się do art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r. Ponadto tzw. (refundacja – zasilanie) rachunków bankowych narusza art. 223 ust 3 ustawy o finansach publicznych.
15. W miesiącu grudniu 2014 r. i styczniu 2015 r. zapisy w księgach rachunkowych ujmowane były w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę kilku różnych faktur albo rachunków. Działanie takie jest niezgodne z art. 24 ust. 1,3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.
16. Kontrolującemu nie przedstawiono dowodów wewnętrznych potwierdzających dokonanie operacji księgowych co narusza art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.
17. Brak oznaczenia druków ścisłego zarachowania, dowody wpłaty – KP i dowody wypłaty – KW (brak numeru ewidencyjnego).
18. Brak wyodrębnionej ewidencji druków ścisłego zarachowania dla KP i KW w księdze druków ścisłego zarachowania, która zapobiega ewentualnym nadużyciom w gospodarce kasowej jednostki.
19. W raporcie kasowym nr 24/2014 rachunek podstawowy w pozycji 16 wykazano wypłatę gotówki za „zwrot za żywienie” oraz „zwrot za pobyt”. Na podstawie dowodu wpłaty KP który odręcznie zmieniono na dowód wpłaty z KW. Powyższe jest niezgodne z „Instrukcją kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów” oraz „Instrukcją kasową Przedszkola Nr 17”.
20. Kontroler ustalił, że występuje różnica pomiędzy danymi zawartymi w deklaracji VAT7e „Elementarna deklaracja dla podatku od towarów i usług dla miasta”, rejestrem sprzedaży a zapisem konta 700 i 720. Stanowi to naruszenie zarządzenia 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.

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. Zawarte w sprawozdaniu oceny, uwagi i wnioski są ocenami, uwagami i wnioskami kontrolera. Ich wykorzystanie leży w wyłącznej kompetencji Pani Dyrektor i organu nadzorującego.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymała Pani Dyrektor kontrolowanej jednostki, drugi znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 73/2014.

Poznań, dnia 30.09.2015 r.

Kontroler

Katarzyna Galla – Kędziorek

/...../