

## Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu nr 127 os. Pod Lipami w Poznaniu. Czynności kontrolne prowadzone były w siedzibie jednostki w dniach 17,18,21 września 2015 r., a czynności wyjaśniające odnośnie zebranych w toku kontroli materiałów trwały do 8 października 2015 r., kontrolę przeprowadził Katarzyna Galla - Kędziołek 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 stanowi str. 1 akt kontroli).

### I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli: <sup>1</sup>

- 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

---

<sup>1</sup> Z uwzględnieniem zmian tych ustaw.

- budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- 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 w jednostce.
- 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.

#### **IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne, realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych**

W okresie ostatnich trzech lat Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta nie przeprowadziło kontroli w Przedszkolu Nr 127 osiedle Pod Lipami Poznań.

#### **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**

##### **1. Statut jednostki**

Statut Przedszkola nr 127 w Poznaniu zatwierdzony jest uchwałą Rady Pedagogicznej nr 5/2014/2015 z dnia 18.02.2014 r.

**1.1** Zasady polityki rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 1/2014 z dnia 02.01.2014 r. Dyrektora Przedszkola Nr 127. Szczegółową informację dotyczącą prawidłowości opracowania polityki rachunkowości przedstawiono w kwestionariuszu - (akta kontroli str. 2-3).

Nieprawidłowość:

W polityce rachunkowości kierownik jednostki nie określił:

- wersji oprogramowania i daty jego eksploatacji czym naruszono art.10 ust.1 pkt 3 lit. c ustawa z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.

**1.2** Inne unormowania obowiązujące w jednostce

Wykaz obowiązujących w 2014 r. unormowań - (str. 4 - 5 akta kontroli).

Ww. unormowania nie podlegały ocenie przez kontrolera.

## 2. Kierujący jednostką

2.1. Dyrektorem Przedszkola Nr 127 jest Pani Maria Jaworowicz - Szczepaniak, której stanowisko zostało powierzone od dnia 01.09.2012 r. do dnia 31.08.2017 r. zarządzeniem nr 813/2011/P z dnia 23.04.2010 r. Prezydenta Miasta Poznania - (str. 96-98 akta kontroli), Pełnomocnictwo Nr 247/2012 - (str. 6-10 akta kontroli).

Kierownik Jednostki do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola Nr 127 wyznaczona Panią A.K.

2.2. Stanowisko głównej księgowej Dyrektor Przedszkola powierzył Pani A.K. od dnia 01.09.2000 r. w wymiarze 0,5 etatu. Pani A.K. posiada wymagane wykształcenie i wymagany staż pracy. Kontroler zapoznał się z dokumentem potwierdzającym niekaralność głównej księgowej. Zakres obowiązków nie został opracowany w oparciu o art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. u.f.p. Dyrektor powierzył głównemu księgowemu obowiązki z pominięciem:

- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,

Powyższe niezgodne jest z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. u.f.p.

Zakres czynności głównej księgowej został podpisany przez głównego księgowego oraz Dyrektora dnia 01.09.2010 r.

Zakres obowiązków głównej księgowej Przedszkola Nr 127 - (str. 11-12 akta kontroli).

W trakcie kontroli opracowano zakres czynności w oparciu o art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. u.f.p., który został podpisany przez głównego księgowego oraz Dyrektora dnia 08.10.2015 r. - (str. 13-14 akta kontroli).

## 3. Gospodarowanie mieniem

Kontrolerowi przedstawiono decyzję z dnia 14.05.2003 r. nr ZG-620/5030/82/2002 wydaną przez Zarząd Geodezji i Katastru Miejskiego ustanawiającą prawo trwałego zarządu na rzecz Przedszkola Nr 127.

Kierownik Jednostki nie przedstawiła decyzji o powierzeniu Przedszkolu Nr 127 w trwały zarząd nieruchomości zabudowanej budynkiem przedszkola wraz z towarzyszącą infrastrukturą, po uchwaleniu uchwały Nr LXXV/1048V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 2010 r. w sprawie likwidacji zakładów budżetowych przedszkoli publicznych prowadzonych przez Miasto Poznań w celu przekształcenia ich w jednostki budżetowe.



Decyzja nr ZG-620/5030/82/2002 z załącznikami - (str. 13-14 akta kontroli).

**Tabela nr 1**

Wyszczególnienie	Księga rachunkowa	Księga inwentarzowa
Środki Trwałe (konto 011)	1 729 043,42	1 729 043,42
Pozostałe środki trwałe (konto 013)	180 385,35	180 385,35
Wartości niematerialne i prawne (konto 020)	5509,99	5509,99

Zgodnie z zarządzeniem wewnętrznym nr 11/2014 z dnia 08.12.2014 r. Dyrektora Przedszkola nr 127 Komisja w składzie przewodniczącego i trzech członków sporządziła Protokół likwidacji nr 2/2014 zgodnie z protokołem i ewidencją księgową wartość wskazanych do likwidacji pozostałych środków trwałych wynosiła 21697,64 zł.

Wydruki zestawienia obrotów i sald kont 011,013, 020 - (str. 23-25 akta kontroli).

Protokół likwidacji nr 2/2014 - (str. 26-28 akta kontroli).

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

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

##### **1.1 Struktura dochodów - plan i wykonanie.**

**Tabela nr 2**

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie			
		Wg sprawozdania Rb-27 S za okres od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.	Wg ewidencji księgowej		
			syntetycznej	analitycznej	nr konta księgowego
1	2	3	4	5	6
<b>0830 - wpływy z usług</b>	78000,00	71907,00	71907,00	71907,00	130
<b>2400 - wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej</b>	0,00	144,00	144,00	144,00	130
<b>Przychody ogółem</b>	<b>78 000,00</b>	<b>72 051,00</b>	<b>72 051,00</b>	<b>72 051,00</b>	

Kopia sprawozdań Rb-27S rok 2014 z załącznikami - (str. 29-31 akta kontroli).

W zakresie wpływów z usług (§ 0830) kontrolą objęto odpłatność wnoszoną przez rodziców dotyczącą pobytu dziecka w przedszkolu. Dla każdego dziecka określona jest stawka godzinowa. W toku kontroli sprawdzono naliczenie odpłatności za pobyt w przedszkolu na wybranej dowolnie próbie dwójki dzieci. Kontroler nie wnosi zastrzeżeń

do sposobu naliczenia i kwoty należnej do zapłaty za pobyt dziecka w przedszkolu w miesiącu grudniu 2014 r. Przypis z tytułu należnej w danym miesiącu kwoty za pobyt dziecka w przedszkolu księgowano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

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 3**

Rozdział 80104 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-28S	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 %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	2 637,00	2 504,00	2 504,00	94,96	1 624,00	61,59	0,00
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	865 740,00	865 739,68	865 739,68	100,00	84 160,22	9,72	0,00
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	62 098,00	62 096,75	62 096,75	100,00	0,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	156 703,00	156 615,66	156 615,66	99,94	17 286,50	11,03	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	16 638,00	16 625,02	16 625,02	99,92	1 641,67	9,87	0,00
4170 - wynagrodzenia bezosobowe	11 596,00	11 554,49	11 554,49	99,64	1 542,71	13,30	0,00
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	26 140,00	25 754,42	25 754,42	98,52	3 741,69	14,31	0,00
4240 - zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	6 655,00	6 654,28	6 654,28	99,99	0,00	0,00	0,00
4260 - zakup energii	56 320,00	56 263,13	56 263,13	99,90	973,26	1,73	0,00
4270 - zakup usług remontowych	35 910,00	35 735,80	35 735,80	99,51	18 166,05	50,59	0,00
4280 - zakup usług zdrowotnych	300,00	240,00	240,00	80,00	0,00	0,00	0,00
4300 - zakup usług pozostałych	35 520,00	35 073,30	35 073,30	98,74	3 185,95	8,97	0,00
4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	1 100,00	1 056,57	1 056,57	96,05	79,95	7,27	0,00
4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1 500,00	1 462,88	1 462,88	97,53	113,84	7,59	0,00
4410 - podróże służbowe krajowe	280,00	278,00	278,00	99,29	46,00	16,43	0,00



4430 - różne opłaty i składki	1 040,00	1 039,00	1 039,00	99,90	0,00	0,00	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	54 252,00	54 252,00	54 252,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego - wywóz odpadów	4 850,00	4 848,00	4 848,00	99,96	808,00	16,66	0,00
4700 - szkolenia pracowników	400,00	400,00	400,00	100,00	0,00	0,00	0,00
6060 - zakupy inwestycyjne	4 600,00	4 600,00	4 600,00	100,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>1 344 279,00</b>	<b>1 342 792,98</b>	<b>1 342 792,98</b>	<b>99,89</b>	<b>133 369,84</b>	<b>9,92</b>	<b>0,00</b>

**Tabela nr 4**

Rozdział 80146 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-28S	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 %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
4410 - podróże służbowe krajowe	82,00	81,67	81,67	99,60	0,00	0,00	0,00
4700 - doszkącanie i doskonalenie nauczycieli	1 296,00	1 296,00	1 296,00	100,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>1 378,00</b>	<b>1 377,67</b>	<b>1 377,67</b>	<b>99,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Tabela nr 5**

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	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Różnica
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	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	6 829,00	6 829,00	6 829,00	100,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>8 382,00</b>	<b>8 381,64</b>	<b>8 381,64</b>	<b>100,00</b>	<b>1 346,00</b>	<b>16,06</b>	<b>0,00</b>

W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższych tabel kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi 134751,84 zł, co stanowi 9,95 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

Kopie sprawozdań Rb-28S z wydrukami „analitika rachunków bankowych wg dokumentów” - (str. 32 - 64 akta kontroli).

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

Na mocy uchwały Nr LXXII/1142/VI/2014 Rady Miasta Poznania z dnia 23 października 2014 r. zmieniającej uchwałę Nr LIV/817/Vi/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 9 lipca 2013 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 6.

**Tabela nr 6**

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104 Przedszkole nr. 127	Plan na dzień 31.12.2014 r.	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	15 100,00	13 933,60	12 567,74	12 567,74	132
0830 - wpływy z usług	150 000,00	141 568,70	142 074,00	142 074,00	132
0970 - wpływy z różnych dochodów	1 200,00	958,65	1 222,81	1 222,81	132
<b>Przychody ogółem</b>	<b>166 300,00</b>	<b>156 460,95</b>	<b>155 864,55</b>	<b>155 864,55</b>	

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

Kopia sprawozdania Rb-34S, wraz z wydrukiem ewidencji księgowej analityki według dokumentu - (str. 65-75 akta kontroli).

Nieprawidłowość: Odpłatności wnoszone przez rodziców dotyczące żywienia dziecka ewidencjonowano na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” co jest niezgodne z obowiązującymi przepisami.

2.2. Prawidłowość zawartych umów najmu i dzierżawy pomieszczeń.

Kontroli poddano terminowość opłat za wynajem lokalu mieszkalnego i pomieszczeń w miesiącu grudniu 2014 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 3 przypadkach opóźnienie (1 do 30 dni). Powyższe opóźnienia dotyczą: aneksu nr 5 z dnia 31.12.2013 r. zawartego z firmą C.M. Sp. Z o.o., umów dotyczących wynajmu sali oraz najmu mieszkania służbowego. Ww. najemcom nie zostały przekazane wezwania do zapłaty i noty odsetkowe.

Kopie umów najmu z załącznikami - (str. 76-88 akta kontroli).

Zestawienie sprawdzonych umów oraz terminy realizacji należności z tytułu opłaty za wynajem - (str. 89 akta kontroli).

Nieprawidłowości:

- 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 u.f.p. oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- w skontrolowanych umowach najmu, jako wynajmującego nie wskazano Miasto Poznań, lecz nazwę jednostki reprezentowanej przez Dyrektora,
- aneks do umowy najmu lokalu mieszkalnego został podpisany przez dyrektora bez wymaganego pełnomocnictwa.

2.3. Na dzień 31.12.2014 r. wystąpiły należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług wynoszące 4763,48 zł w tym: opłata rodziców za żywienie 2991,40 zł, opłata rodziców za pobyt 1292,08 zł, zużycie energii 184,50 zł, wynajem sali 57,04 zł, wynajem mieszkania służbowego 238,46 zł. Pozostałe należności wyniosły 647,35 zł. Kopia sprawozdania Rb-N została włączona do akt kontroli - (str. 90-91 akta 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 7**

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 801	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 %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
2400 - wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	144,00	144,00	144,00	100,00	144,00	100,00	0,00
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	5990,00	4804,62	4804,62	80,21	4804,62	80,21	0,00
4220 - zakup środków żywności	149856,00	141424,70	141424,70	94,37	21831,70	14,57	0,00
4240 - zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	3000,00	2930,20	2930,20	97,67	2930,20	97,67	0,00
4260 - zakup energii	5400,00	5355,39	5355,39	99,17	4568,65	84,60	0,00



4270 - zakup usług remontowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4300 - zakup usług pozostałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4530 - podatek od towarów i usług (VAT)	1630,00	1522,04	1522,04	93,38	93,43	5,73	0,00
4480 - podatek od nieruchomości	280,00	280,00	280,00	100,00	27,00	9,64	0,00
<b>Razem</b>	<b>166300,00</b>	<b>156460,95</b>	<b>156460,95</b>	<b>94,08</b>	<b>34399,60</b>	<b>20,69</b>	<b>0,00</b>

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 34399,60 zł, co stanowi 20,69 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

#### 4. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT

Kontrolowana Jednostka Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 1/2014 z dnia 02.01.2014 r. Dyrektora Przedszkola Nr 127 określiła zasady rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT).

220-00	Rozrachunki podatek VAT należny do rozliczania w danym miesiącu
220-00-04	Podatek korekta podatku naliczonego wskaźnik struktury 77%
220-00-05	Podatek VAT należny wg stawki 5% za dany miesiąc
220-00-23	Podatek VAT należny wg stawki 8% za dany miesiąc
220-00-23	Podatek VAT należny wg stawki 23% za dany miesiąc
225-W	Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT
300-00-002-08	Podatek wg stawki 8% do odliczenia wg proporcji
300-00-002-23	Podatek wg stawki 23% do odliczenia wg proporcji
300-02-03	Podatek niepodlegający odliczeniu
403-02-801-80104-4530-001	Podatek od towarów usług VAT
700-01	Sprzedaż krajowa zwolniona z VAT
700-02	Sprzedaż krajowa ze stawką 0
700-03	Sprzedaż krajowa ze stawką 5%
700-04	Sprzedaż krajowa ze stawką 8%
700-05	Sprzedaż krajowa ze stawką 23%
760-04	Pozostałe przychody operacyjne /VAT/
800-01-02	Fundusz jednostki podatek VAT Przeksięgowanie

Analityka kont za miesiąc 12/2014 „dla kont 220, 225, zespołu, 3 – go, 4 – go, 7 - go. zestawienie (str. 92-106 akta kontroli).

4.1. Sprawdzenie prawidłowości sporządzenia rejestrów sprzedaży VAT i rejestru zakupu, faktur związanych ze sprzedażą zwolnioną z podatku VAT oraz sprzedażą opodatkowaną wg stawek procentowych, na próbie do badania miesiąca grudnia 2014 r, przedstawiono w kwestionariuszu kontroli - (str. 107-109 akta kontroli).

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono:

- prawidłowość sporządzania deklaracji elementarnej VAT- 7e za grudzień 2014 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.

Ustalenia: Główny księgowy wystawia faktury wewnętrzne dla każdego dziecka, gdzie nabywcą i odbiorcą jest rodzic. Faktury dotyczą opłaty jaką wnoszą rodzice za pobyt i wyżywienie dziecka w przedszkolu. Na podstawie ww. faktur główny księgowy wystawia kolejne 2 faktury VAT (zbiorcze) ujmując w pierwszej odpłatności za pobyt, w drugiej za wyżywienie, a na fakturach sprzedawcą i wystawcą jest Miasto Poznań, nabywcą i odbiorcą są „rodzice przedszkola nr 127” i te faktury ujmowane są w rejestrze sprzedaży.

Nieprawidłowość: Powyższe niezgodne jest z Zarządzeniem Nr 397/2014/p z dnia 30.06.2014 r. zmieniającym 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.

Wniosek: W rejestrze sprzedaży i zakupu wykazano transakcje wynikające z dowodów księgowych między innymi:

- faktur VAT związanych ze sprzedażą statutową zwolnioną z VAT,
- faktur VAT związanych ze sprzedażą opodatkowaną stawką VAT 23%,
- w rejestrze zakupu wykazano transakcje wynikające z dowodów księgowych,
- faktury ujęte w rejestrze sprzedaży i zakupu posiadają numery identyfikacyjne,
- faktury sprzedaży i zakupu posiadają dane adresowe oraz NIP Miasta Poznań.
- jednostka nie weryfikuje kontrahenta (pod względem istnienia przedsiębiorstwa w KRS lub ewidencji działalności gospodarczej) przed zawarciem transakcji.

**4.2. Prawidłowość sporządzenia elementarnej deklaracji VAT - 7e na próbie do badania miesiąca grudnia.**

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

- dane zawarte w deklaracji elementarnej VAT - 7e zgodne są z danymi zawartymi w rejestrach sprzedaży i zakupu,



- dane zawarte w deklaracji elementarnej VAT - 7e zgodne są z danymi liczbowymi wykazanymi w ewidencji księgowej związanej z podatkiem VAT,
- deklaracja VAT - 7e została przekazana drogą elektroniczną do Miasta Poznania dnia 13.01.2015 r. czyli w terminie wyznaczonym przez służby finansowe Miasta Poznania.

Kopia deklaracji VAT - 7e za grudzień 2014 r., potwierdzenie przesłania deklaracji z dnia 15.01.2015 r. (str. 129-130 akta kontroli).

**5. Ocena prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych.**

Oceny dokonano w kwestionariuszu kontroli sprawozdań za rok 2014 - (str. 131 akta kontroli).

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 - (str. 132-136 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. Kopia sprawozdania Rb-Z akta kontroli - (str. 137-138 akta kontroli).

Wniosek: Przeprowadzone badanie na podstawie kwestionariusza nie wykazało nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych.

## **6. Kontrola gospodarki pieniężnej.**

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

**Tabela nr 8**

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	219, 220, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 323, 234, 235, 236, 237	51/2014, 52/2014, 53/2014, 54/2014	83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93,	554-604	X		Faktury, rachunki, listy wypłat, PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.
Wydzielony rachunek dochodów	207, 208, 209, 210, 211, 212, 213, 214, 215, 216, 217, 218, 219, 220, 221, 222, 224, 225, 226,	RK46/2014, RK47/2014		562-622	X		Faktury, rachunki PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.

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

6.2 Na podstawie doboru próby dowodów księgowych obejmujących okres od 02.12.2014 r. do 31.12.2014 r. (w tabeli nr 8) stwierdzono, że:

- zapisy w wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi,
- na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,
- wydatki zatwierdzane 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.

6.3 Prowadzenie gospodarki kasowej.



Sprawdzono raporty kasowe miesiąca grudnia 2014 r. dla rachunku podstawowego: nr 51/A/2014 za okres od dnia 08 do dnia 12.12.2014 r., nr 52/2014 za okres od dnia 12 do dnia 16.12.2014 r., nr 53/2014 za okres od dnia 19 do dnia 19.12.2014 r., nr 54/P/2014 za okres od dnia 22 do dnia 22.12.2014 r., wydzielonego rachunku dochodów: nr 46/2014 za okres od dnia 16 do dnia 16.12.2014 r., nr 47/2014 za okres od dnia 15 do dnia 15.12.2014 r.

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej” - (str. 139-140 akta kontroli).

Nieprawidłowości:

- w raporcie kasowym nr 52/2014 nie wystawiono dowodu kasowego (KW) potwierdzającego wypłatę gotówki z kasy pracownikowi, który dokonywał wpłaty gotówki do banku, powyższe jest niezgodne z unormowaniami wewnętrznymi,
- raport kasowy nr 47/2014 zawierał błąd w okresie sporządzenia,
- błędy w raportach kasowych, poprawiono z naruszeniem art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.

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

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu - (str. 141-143 akta kontroli).

Wnioski: Księgi rachunkowe są prowadzone na komputerze przenośnym (laptopie) przez głównego księgowego. Kontrolującemu nie przedstawiono dokumentu potwierdzającego przekazanie komputera przenośnego głównemu księgowemu.

*Dyrektor Przedszkola Nr 127 w dniu 17.09.2015 r. , oświadczył że miejscem prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki jest: Przedszkole Nr 127 61-632 Poznań os. Pod Lipami 201. Oświadczenie Kierownika jednostki - (str. 144 akta kontroli).*

Wniosek: Przeprowadzone badanie na podstawie kwestionariusza w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych nie wykazało nieprawidłowości, za wyjątkiem opisanym w punkcie 2.1. str. 9 odnoszące się do odpłatności wnoszonej przez rodziców dotyczące żywienia dziecka ewidencjonowano na koncie 221 -

„Należności z tytułu dochodów budżetowych” co jest niezgodne z obowiązującymi przepisami.

## 8. Racjonalność, legalność, celowość wydatków.

### 8.1 Legalność wydatków

- wydatki poniesione w miesiącu grudniu 2014 r. zostały dokonane zgodnie z planem finansowym,
- zrealizowane wydatki potwierdzone są dowodami księgowymi.

### 8.2 Racjonalność i celowość wydatków

- wydatki dokonane w grudniu 2014 r. poniesiono na cele statutowe Przedszkola Nr 127,
- zobowiązania wobec kontrahentów realizowano w terminach wyznaczonych na fakturach/rachunkach.

## 9. Zapewnienie bezpieczeństwa transakcji bankowych.

W Banku, do dysponowania saldem rachunku przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem Internetu, wymagane jest złożenie dwóch podpisów elektronicznych według schematu akceptacji do rachunków: AB:

A – Pani M.J.S.

B – Panie A.K oraz B.G.

Kontroler ustalił na podstawie doboru próby, że suma obciążeń zrealizowanych z historii operacji ING Bank Śląski, jest zgodna z ewidencją księgową.

## 10. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej.

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

## 11. Informacje końcowe, ocena, podsumowanie, ustalenia wnioski:

### 11.1 W polityce rachunkowości kierownik jednostki nie określił:

- wersji oprogramowania i daty jego eksploatacji czym naruszono art.10 ust.1 pkt 3 lit. c ustawa z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.

11.2 Odpłatności wnoszone przez rodziców dotyczące żywienia dziecka ewidencjonowano na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - co jest niezgodne z obowiązującymi przepisami.



**11.3** Do zalegających z zapłatą należności najemców nie przekazano wezwań do zapłaty, nie naliczono odsetek od nieterminowych wpłat naruszono art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

**11.4** W skontrolowanych umowach najmu, jako wynajmującego nie wskazano Miasto Poznań, lecz nazwę jednostki reprezentowanej przez Dyrektora.

**11.5** Aneks do umowy najmu lokalu mieszkalnego został podpisany przez dyrektora bez wymaganego pełnomocnictwa.

**11.6** W raporcie kasowym nr 52/2014 nie wystawiono dowodu kasowego (KW) potwierdzającego wypłatę gotówki z kasy pracownikowi, który dokonywał wpłaty gotówki do banku, powyższe jest niezgodne z unormowaniami wewnętrznymi.

**11.7** Raport kasowy nr 47/2014 zawierał błąd w okresie sporządzenia.

**11.8** Błędy w raportach kasowych, poprawiono z naruszeniem art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.

**11.8** Prowadzenie i ujmowanie transakcji w rejestrach VAT jest niezgodne z Zarządzeniem Nr 397/2014/p z dnia 30.06.2014 r. zmieniającym 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.

Poznań, dnia 16.12.2015 r.

Kontroler

Katarzyna Galla –Kędziorek

/...../