

## Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej na podstawie art. 34a w zw. z art. 5c pkt 3, art. 33 ust. 3 pkt 1-2 i ust. 4-6 ustawy z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty w Przedszkolu nr 36 ul. Pyrzycka 30 w Poznaniu. Czynności kontrolne prowadzone były w siedzibie jednostki w dniach 13, 14, 15 października 2015 r., a czynności wyjaśniające odnośnie zebranych w toku kontroli materiałów trwały do 18 listopada 2015 r. Kontrolę prowadziła Katarzyna Galla – Kędziorek, pracownik Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2015, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrolę prowadzono w trybie i na zasadach określonych w Zarządzeniu Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania. (Zawiadomienie o kontroli włączono do akt kontroli – str. 1).

### **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 16 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**

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta nie przeprowadziło kontroli w Przedszkolu Nr 36 w okresie ostatnich trzech lat.

#### **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 36 w Poznaniu zatwierdzony jest uchwałą Rady Pedagogicznej nr 8/2013/2014 z dnia 27.03.2014 r.

**1.1** Zasady polityki rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 1 z dnia 02.01.2014 r. przez Dyrektora Przedszkola Nr 36. Szczegółową informację dotyczącą prawidłowości opracowania polityki rachunkowości przedstawiono w kwestionariuszu - (akta kontroli str. 2-3).

Wniosek: W planie kont za rok 2014 dla wszystkich kont (wydruk z systemu Progman Finanse DDJ 10.2.0) zawarte jest konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności".

Ww konto nie zostało ujęte w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 1 Zasady polityki rachunkowości.

Powyższe narusza art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.

**1.2** Inne unormowania obowiązujące w jednostce

Wykaz obowiązujących w 2014 r. unormowań - (str. 4 - 7 akt kontroli).

Ww. unormowania nie podlegały ocenie przez kontrolera.

## **2. Kierujący jednostką.**

**2.1.** Dyrektorem Przedszkola Nr 36 jest Pani Małgorzata Materna-Gucia, której stanowisko zostało powierzone od dnia 01.09.2010 r. do dnia 31.08.2015 r. zarządzeniem nr 241/2010/P z dnia 19.05.2010 r. Prezydenta Miasta Poznania a następnie od dnia 01.09.2015 r. do dnia 31.08.2020 r. zarządzeniem nr 146/2015 z dnia 11.03.2015 r. (str. 8-9 akt kontroli).

Kierownik jednostki do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola Nr 36 wyznaczył Panią J.N.

**3.** Stanowisko głównego księgowego Dyrektor Przedszkola powierzył Pani L.Ż od dnia 01.09.1999 r. w wymiarze 0,5 etatu. Pani L.Ż. posiada wymagane wykształcenie i wymagany staż pracy. Kontroler zapoznał się z dokumentem potwierdzającym niekaralność głównej księgowej. Przedłożony zakres obowiązków głównego księgowego nie został w opracowany w oparciu o art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. u.f.p. 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 15.10.2015 r. i - (str. 10 akt kontroli).

## **4. Gospodarowanie mieniem**

Decyzją z dnia 01.12.2010 r. nr GN.XVII/72244-71/10 Prezydent Miasta Poznania powierzył Przedszkolu Nr 36 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.XVII/72244-71/10 (str. 11-13 akt kontroli).

Zestawienie na dzień 31.12.2014 r. składników majątku przedstawiono w tabeli nr 1

**Tabela nr 1**

Wyszczególnienie	Księga rachunkowa	Księga inwentarzowa
Środki Trwałe (konto 011)	1557771,70	1557771,70
Pozostałe środki trwałe (konto 013)	316288,40	316288,40
Wartości niematerialne i prawne (konto 020)	9507,20	9507,20

Wydruki zestawienia obrotów i sald kont 011,013, 020 - (str. 14-20 акта 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
0920 - pozostałe odsetki	100,00	0,00	0,00	0,00	
0830 - wpływy z usług	80 000,00	72 882,00	72 822,00	72 822,00	801-80104-0830-GW-01 0-1
<b>Przychody ogółem</b>	<b>80 100,00</b>	<b>72 882,00</b>	<b>72 822,00</b>	<b>72 822,00</b>	

Kopia sprawozdań Rb-27S rok 2014 z załącznikiem - (str. 21-22 akt kontroli).

W zakresie wpływów z usług (§ 0830) kontrolą objęto odpłatność wnoszoną przez rodziców dotyczącą pobytu dziecka w przedszkolu. W toku kontroli sprawdzono naliczenie odpłatności za pobyt w przedszkolu na podstawie wybranej do badania próby dwójki dzieci. Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do sposobu naliczenia i kwoty należnej do zapłaty za pobyt dziecka w przedszkolu w miesiącu grudniu 2014 r. Opłata jaką wnoszą rodzice została wpłacona w wyznaczonym terminie na rachunek bankowy. 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”. Porozumienie, faktura, wydruki analityka kont 221 - (str. 23-34 akt 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 3**

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 %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3 073,00	3 072,46	3 072,46	99,98	2 273,16	73,97	0,00
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	1 050 846,00	1 050 463,31	1 050 463,31	99,96	92 470,55	8,80	0,00
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	81 127,00	81 126,01	81 126,01	100,00	0,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	188 054,00	186 769,49	186 769,49	99,32	15 037,54	8,00	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	20 530,00	19 853,51	19 853,51	96,70	1 600,86	7,80	0,00
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	56 329,00	56 325,06	56 325,06	99,99	11 492,31	20,40	0,00
4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	2 969,00	2 969,00	2 969,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4260 - zakup energii	54 956,00	54 953,95	54 953,95	100,00	5 043,99	9,18	0,00
4270 - zakup usług remontowych	36 401,00	36 399,96	36 399,96	100,00	2 801,90	7,70	0,00
4280 - zakup usług zdrowotnych	2 602,00	2 602,00	2 602,00	100,00	119,00	4,57	0,00
4300 - zakup usług pozostałych	54 449,00	54 444,67	54 444,67	99,99	15 119,19	27,77	0,00
4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	1 037,00	1 036,40	1 036,40	99,94	79,95	7,71	0,00
4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	881,00	880,21	880,21	99,91	75,83	8,61	0,00
4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1 949,00	1 948,76	1 948,76	99,99	161,33	8,28	0,00
4410 - podróże służbowe krajowe	6 437,00	6 436,09	6 436,09	99,99	1 860,96	28,91	0,00
4430 - różne opłaty i składki	960,00	960,00	960,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	60 458,00	60 458,00	60 458,00	100,00	0,00	0,00	0,00

4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego - wywóz odpadów	4 560,00	4 560,00	4 560,00	100,00	760,00	16,67	0,00
4700 - szkolenie pracowników	751,00	751,00	751,00	100,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>1 628 369,00</b>	<b>1 626 009,88</b>	<b>1 626 009,88</b>	<b>99,86</b>	<b>148 896,57</b>	<b>9,14</b>	<b>0,00</b>

**Tabela nr 4**

Rozdział 85146 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 %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
4410 - podróże służbowe krajowe	150,00	149,67	149,67	99,78	0,00	0,00	0,00
4700 - szkolenie pracowników	5 112,00	5 111,45	5 111,45	511,45	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>5 262,00</b>	<b>5 261,12</b>	<b>5 261,12</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	7 509,00	7 509,00	7 509,00	100,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>9 062,00</b>	<b>9 061,64</b>	<b>9 061,64</b>	<b>100,00</b>	<b>1 346,00</b>	<b>14,85</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 150242,57 zł, co stanowi 9,15 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

Kopie sprawozdań Rb-28S z wydrukami „analitka rachunków bankowych wg dokumentów” - (str. 35 - 79 akt kontroli).

Kontrolującemu zostały przedstawione umowy w zakresie:

- Prowadzenia zajęć rytmicznych dla dzieci przedszkolnych.
- Prowadzenia zajęć szachowych dla dzieci przedszkolnych.
- Prowadzenia kursu języków obcych.

Ustalenia:

- w umowie o współpracy w zakresie prowadzenia zajęć rytmicznych dla dzieci przedszkolnych oraz w umowie prowadzenia zajęć szachowych dla dzieci przedszkolnych nie ustalono stawki za wykonanie usługi.



- § 7 zawarto „Wykonawca bierze całkowitą odpowiedzialność za bezpieczeństwo powierzonych mu dzieci w trakcie trwania zajęć”

**Wnioski:**

- Ww. umowach zaciągnięto zobowiązanie nie określając wysokości kwot wydatków co narusza art. 261 ustawy z dnia 27.08.2009 r. u.f.p.
- Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 grudnia 2002 r. § 3 w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach Dyrektor zapewnia bezpieczne i higieniczne warunki pobytu w szkole lub placówce, a także bezpieczne i higieniczne warunki uczestnictwa w zajęciach organizowanych przez szkołę lub placówkę poza obiektami należącymi do tych jednostek. § 13 niedopuszczalne jest prowadzenie jakichkolwiek zajęć bez nadzoru upoważnionej do tego osoby.
- Ww. umowach oraz w umowie o prowadzenie kursów języków obcych nr 2/2014 jako zleceniodawcę nie wskazano Miasta Poznań, lecz nazwę jednostki reprezentowanej przez Dyrektora.

Kopie umów (str. 80 - 86 akt kontroli).

Kontrolującemu przedstawiono umowę o używanie przez pracownika do celów służbowych pojazdu niebędącego własnością pracodawcy z dnia 01.01.2014 r.

Ustalenia: Nie przedstawiono badań lekarskich pracownika który używał pojazdu do celów służbowych. Pracownik który używał pojazdu do celów służbowych nie posiadał badań lekarskich. Brak badań lekarskich i stwierdzenia istnienia lub braku przeciw wskazań zdrowotnych do kierowania pojazdami silnikowymi jest niezgodne z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 7 stycznia 2004 r. w sprawie w sprawie badań lekarskich kierowców i osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami.

Kopia umowy o używanie przez pracownika do celów służbowych pojazdu (str. 86A-C akt 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	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wg sprawozdania Rb-34 S	Wykonanie		
			Wg ewidencji księgowej		
			syntetycznej	analitycznej	nr konta księgowego
0830 - wpływy z usług	201 456,00	200 725,70	200 725,70	200 725,70	801-80104-0830-GD-01 0-70
0920 - pozostałe odsetki	100,00	0,00	0,00	0,00	801-80104-0920-GD-01-0-1
0970 - wpływy z różnych dochodów	544,00	543,53	543,53	543,53	801-80104-0970-GD-01 1-20-1
<b>Przychody ogółem</b>	<b>202 100,00</b>	<b>201 269,23</b>	<b>201 269,23</b>	<b>201 269,23</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. 87A-94 akt kontroli).

2.2. Prawidłowość zawartych umów najmu i dzierżawy pomieszczeń.

Kontrolowana jednostka nie wynajmowała pomieszczeń w roku 2014.

2.3. Na dzień 31.12.2014 r. wystąpiły należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług wynoszące 3561,20 zł w tym: opłata rodziców za żywienie 2251,20 zł, opłata rodziców za pobyt 1310,00 zł. Kontrolującemu przedstawiono wezwania do zapłaty oraz zestawienie zaległych opłat rodziców za żywienie i pobyt dziecka, które zostały uregulowane do czerwca 2015 r. w kwocie 887,00 zł.

Kopia sprawozdania Rb - N została włączona do akt kontroli - (str. 95-96 akt 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 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 %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
2400 - wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	152,00	51,53	51,53	33,90	0,00	0,00	0,00
4220 - zakup środków żywności	201456,00	200725,70	200725,70	99,64	32484,42	16,12	0,00
4270 - zakup usług remontowych	492,00	492,00	492,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4300 - zakup usług pozostałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>202100,00</b>	<b>201269,23</b>	<b>201269,23</b>	<b>99,59</b>	<b>32484,42</b>	<b>16,07</b>	<b>0,00</b>

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 32484,42 zł, co stanowi 16,07 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

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

5.1. Sprawdzenie prawidłowości sporządzenia rejestrów sprzedaży VAT, faktur związanych ze sprzedażą zwolnioną z podatku VAT dotyczących opłat za pobyt dzieci w przedszkolu, opłat wnoszonych przez rodziców za wyżywienie oraz żywienia nauczycieli na próbie do badania miesiąca grudnia 2014 r, przedstawiono w kwestionariuszu kontroli - (str. 97-99 akt 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,
- prawidłowość odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej wszystkich czynności sprzedażowych, dokonanych przez jednostkę w okresie objętym kontrolą.

Główny księgowy wystawia faktury wewnętrzne: dla każdego dziecka, gdzie nabywcą jest rodzic. Faktury dotyczą opłaty jaką wnoszą rodzice za pobyt i wyżywienie dziecka w przedszkolu oraz faktury dla nauczycieli z tytułu opłaty za żywienie. W rejestrze sprzedaży ujmowane są faktury w trzech punktach:

- pkt 1 faktury od nr 1/12/2014 do nr 168/12/2014 dotyczą opłat za pobyt dziecka,
- pkt 2 faktury od nr 1/12/2014 do nr 176 /12/2014, od nr 192/12/2014 do 366/12/2014 dotyczą opłaty za żywienie dzieci,
- pkt. 3 faktury od nr 177/12/2014 do nr 191/12/2014 dotyczą opłat za żywienie personelu.

W powyższej sprawie kontroler poprosił o wyjaśnienie:

*„W Przedszkolu nr 36 im. Marii Kownackiej w programie Rozrachunki jest prowadzony rejestr Vat. W rejestrze sprzedaży wystawiam faktury wewnętrzne osobno dla każdego kontrahenta (rodzica) dotyczące odpłatności za pobyt i żywienie. W/w faktury są importowane do Finansów na początku miesiąca co umożliwia rozliczenie każdego kontrahenta oraz w razie potrzeby naliczenie odsetek, wystawienia wezwania do zapłaty lub zwrotu nadpłat . W związku z powyższym istnieje problem wystawienia jednej zbiorczej faktury wewnętrznej w rejestrze sprzedaży VAT (powstałyby podwójne obroty). W rejestrze VAT przekazanym do placówki przez Urząd Miasta w pozycji nr FK/DOK (kolumna F2) wpisuję wszystkie numery faktur wewnętrznych, które tworzą obrót z tytułu opłat za pobyt dzieci w przedszkolu i żywienie za dany miesiąc. W pozycji Numer dokumentu w systemie FK (księga główna, rozrachunki) – kolumna F3, podaję pozycje pod którymi zostały zaksięgowane faktury wewnętrzne wszystkich kontrahentów (rodziców). W przypadku gdybym wystawiła jedną zbiorczą fakturę wewnętrzną (w rejestrze sprzedaży Vat), nie będę miała możliwości wystawienia faktur wewnętrznych dla poszczególnych kontrahentów co nie daje przejrzystości rozliczeń z poszczególnymi kontrahentami. Moim zdaniem sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz wystawiania faktur jest dostosowany do Ustawy o Rachunkowości i Ustawy o Podatku Vat. „*

Wyjaśnienie głównego księgowego (str. 100 akt kontroli).

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

- faktur VAT związanych ze sprzedażą statutową zwolnioną z VAT,
- faktury sprzedaży posiadają dane adresowe oraz NIP Miasta Poznań.
- jednostka nie weryfikuje kontrahenta (zgodnie z wymaganiami pod względem istnienia przedsiębiorstwa w KRS lub ewidencji działalności gospodarczej) przed zawarciem transakcji.

Kopia rejestru sprzedaży towaru i usług od dnia 01-12-2014 r. do dnia 31.12.2014 r. zestawienie obrotów i sald dla kont 700, 720 (str. 101-106 akt kontroli).

**5.2. 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:

- w badanym okresie jednostka nie dokonywała transakcji o charakterze zakupowym, tytułu których przysługuje pełne lub częściowe prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego,
- dane zawarte w deklaracji elementarnej VAT - 7e zgodne są z danymi zawartymi w rejestrze sprzedaży,
- dane zawarte w deklaracji elementarnej VAT - 7e zgodne są z danymi liczbowymi wykazanymi w ewidencji księgowej.
- deklaracja VAT - 7e została przekazana drogą elektroniczną do Miasta Poznania dnia 15.01.2015 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. 107-110 akt kontroli).

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

Oceny dokonano w kwestionariuszu kontroli sprawozdań za rok 2014 - (str. 111 akt 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, o 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. 112-118 akt 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 akt kontroli).

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

## 7. Kontrola gospodarki pieniężnej

7.1. 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 płać	Numery sprawdzonych dowodów księgowych	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Budżet	234, 235, 236, 237, 238, 239, 240, 241, 242, 243, 244, 245, 246, 247, 248, 249, 250, 251, 252, 253, 254, 255	28/14, 29/14	175, 176, 177, 178, 179, 180, 181, 182, 186, 187, 188, 189, 190; 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198, 199, 200, 201, 202	2767-2506	X		Faktury, rachunki, listy wypłat, PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.
Wydzielony rachunek dochodów	229, 230, 231, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239, 240, 241, 242, 243, 244, 246, 248, 249, 250, 251	34/14, 44/14, 45/14, 46/14, 47/14		2453-2883	X		Faktury, rachunki PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.

7.2 Na podstawie doboru próby dowodów księgowych obejmujących okres od 01.12.2014 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.

### 7.3 Prowadzenie gospodarki kasowej

Sprawdzono raporty kasowe miesiąca grudnia 2014 r. dla rachunku podstawowego: nr 28/14 za okres od dnia 01 do dnia 18.12.2014 r., nr 29/2014 za okres od dnia 19 do dnia 30.12.2014 r., wydzielonego rachunku dochodów: nr 34/2014 za okres od dnia 01 do dnia 03.12.2014 r., nr 44/2014 za okres od dnia 03 do dnia 10.12.2014 r., nr 45/2014 za okres od dnia 10 do dnia 18.12.2014 r., nr 46/2014 za okres od dnia 19 do dnia 30.12.2014 r., 47/2014 za okres od dnia 30 do dnia 31.12.2014 r.,

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej” - (str. 121-122 akt kontroli).

Wniosek: raporty kasowe nr 44/2014 za okres od dnia 03 do dnia 10.12.2014 r., nr 45/2014 za okres od dnia 10 do dnia 18.12.2014 r., nr 46/2014 za okres od dnia 19 do dnia 30.12.2014 r., 47/2014 za okres od dnia 30 do dnia 31.12.2014 r., zawierały błąd w okresie sporządzenia.

### 8. 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. 123-125 akta kontroli).

Dyrektor Przedszkola Nr 36 w dniu 09.10.2015 r. , oświadczył że „*miejscem prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki jest: Przedszkole Nr 36 im Marii Konopnickiej ul. Pырzycka 30 60-182 Poznań.*” Oświadczenie Dyrektora - (str. 144 akt kontroli).

Wniosek: Przeprowadzone badanie na podstawie kwestionariusza w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych nie wykazało nieprawidłowości.

### 9. Racjonalność, legalność, celowość wydatków

- zrealizowane wydatki potwierdzone są dowodami księgowymi,

- wydatki dokonane w grudniu 2014 r. poniesiono na cele statutowe Przedszkola Nr 36 ,
- zobowiązania wobec kontrahentów realizowano w terminach wyznaczonych na fakturach/rachunkach.

#### **10. 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, BB:

A – Pani M.C.M

B – Panie R.K oraz Ż.L.

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

#### **11. 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.

#### **12. Informacje końcowe, ocena, podsumowanie, ustalenia wnioski:**

**12.1.** Kierownik Jednostki nie wprowadził zmian w Polityce rachunkowości i nie dostosował jej do bieżących potrzeb jednostki czym naruszył art. 10 ust. 2 ustawa z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.

**12.2.** Pracownik który używał pojazd prywatny do celów służbowych nie posiadał badań lekarskich co jest niezgodne z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 7 stycznia 2004 r. w sprawie badań lekarskich kierowców i osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami.

**12.3.** W umowie o współpracy w zakresie prowadzenia zajęć rytmicznych oraz w umowie prowadzenia zajęć szachowych nie ustalono stawki za wykonanie usługi tym samym zaciągnięto zobowiązanie nie określając wysokości kwot wydatków co narusza art. 261 ustawa z dnia 27.08.2009 r. u.f.p.

**12.4.** Ww umowach zawarto § 7 „Wykonawca bierze całkowitą odpowiedzialność za bezpieczeństwo powierzonych mu dzieci w trakcie trwania zajęć”. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 grudnia 2002r. § 3 w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach



i placówkach Dyrektor zapewnia bezpieczne i higieniczne warunki pobytu w szkole lub placówce, a także bezpieczne i higieniczne warunki uczestnictwa w zajęciach organizowanych przez szkołę lub placówkę poza obiektami należącymi do tych jednostek.

§ 13. Niedopuszczalne jest prowadzenie jakichkolwiek zajęć bez nadzoru upoważnionej do tego osoby.

**12.5.** Główny księgowy wystawia faktury wewnętrzne: dla każdego dziecka, gdzie nabywcą jest rodzic. Faktury dotyczą opłaty jaką wnoszą rodzice za pobyt i wyżywienie dziecka w przedszkolu. Wystawiano również faktury dla nauczycieli z tytułu opłaty za żywienie. W rejestrze sprzedaży ujmowane są faktury w trzech punktach:

- pkt 1 faktury od nr 1/12/2014 do nr 168/12/2014 dotyczą opłat za pobyt dziecka,
- pkt 2 faktury od nr 1/12/2014 do nr 176 /12/2014, od nr 192/12/2014 do 366/12/2014 dotyczą opłaty za żywienie dzieci,
- pkt. 3 faktury od nr 177/12/2014 do nr 191/12/2014 dotyczą opłat żywienie personel.

**12.6.** Raporty kasowe nr 44/2014 za okres od dnia 03 do dnia 10.12.2014 r., nr 45/2014 za okres od dnia 10 do dnia 18.12.2014 r., nr 46/2014 za okres od dnia 19 do dnia 30.12.2014 r., 47/2014 za okres od dnia 30 do dnia 31.12.2014 r., zawierały błąd w okresie sporządzenia.

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 29.12.2015 r.

Kontroler

Katarzyna Galla – Kędziorek

/...../

