

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 113 os. Rzeczypospolitej 7 w Poznaniu. 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 akt kontroli).

Zawiadomienie o przeprowadzeniu kontroli zostało przesłane do jednostki 7 października 2015 r. Termin kontroli ustalono na 15 października 2015 r. W dniu 16 października 2015 r. na pisemną prośbę Dyrektora Przedszkola, o zmianę terminu kontroli ze względu na długotrwałą chorobę głównej księgowej, odstąpiono od czynności kontrolnych. Pismo z dnia 16.10.2015 r. w sprawie ustalenia terminu kontroli włączono do akt kontroli - (str.2-3 akt kontroli).

Czynności kontrolne rozpoczęły się w siedzibie jednostki dnia 26 listopada 2015 r.

W dniu 27 listopada 2015 r. z powodu choroby głównej księgowej odstąpiono od dalszych czynności kontrolnych. W związku z zaistniałą sytuacją kontroler sporządził notatkę służbową, którą włączono do akt kontroli (str. 4 akt kontroli).

Ostatecznie czynności kontrolne przeprowadzono w dniach od 1 do 2 grudnia 2015 r., a czynności wyjaśniające odnośnie zebranych w toku kontroli materiałów trwały do 10 grudnia 2015 r.

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli: ¹

- 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.

¹ / z uwzględnieniem zmian tych ustaw.

- 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.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych - zwane 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 zwane 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 113 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. Zasady polityki rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem wewnętrznym Nr 1/2014 z dnia 01.02.2014 r. przez Dyrektora Przedszkola Nr 113. Szczegółową informację dotyczącą prawidłowości opracowania polityki rachunkowości przedstawiono w kwestionariuszu - (str. 5-6 akt kontroli).

Nieprawidłowość: W zakładowym planie kont stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 1/2014 Zasady polityki rachunkowości zostały ujęte konta: 490 – „Rozliczenie kosztów”, 640 – „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”, 750 – „Przychody i koszty finansowe – odsetki”, 770 – „Zyski nadzwyczajne”. Ww. konta nie były stosowane w ewidencji księgowej jednostki w roku 2014. Powyższe narusza art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.

Zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2014 (budżet, WRD, ZFŚS) - (str. 7-9 akt kontroli). Kopia zakładowego planu kont stanowi załącznik do zarządzenia nr 1/2014 Zasady polityki rachunkowości - (str.10-11 akt kontroli).

1.1 Inne unormowania obowiązujące w jednostce

Wykaz obowiązujących w 2014 r. unormowań - (str. 12-13 akt kontroli).

Ww. unormowania nie podlegały ocenie przez kontrolera.

2. Kierujący jednostką

2.1. Dyrektorem Przedszkola Nr 113 jest Pani Anna Szuba, której stanowisko zostało powierzone od dnia 01.09.2012 r. do dnia 31.08.2017 r. zarządzeniem nr 160/2012/P z dnia 06.03.2012 r. Powierzenie Stanowiska (str. 14-15 akt kontroli).

Na podstawie zarządzenia nr 583/2010 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 28.09.2010 r. do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola Nr 113 wyznaczono Panią W.Ś.

3. Stanowisko głównego księgowego Dyrektor Przedszkola powierzył Pani M.A.P od dnia 1999 r. w wymiarze 1/2 etatu. Pani M.A.P. posiada wymagane wykształcenie i wymagany staż pracy. Kontroler zapoznał się z dokumentem potwierdzającym niekaralność głównej księgowej. Przedłożony zakres obowiązków głównego księgowego został podpisany przez głównego księgowego oraz Dyrektora dnia 05.09.2013 r. - (str. 16-18 akt kontroli).

3. Gospodarowanie mieniem

Decyzją z dnia 29.11.2010 r. nr GN.XVII/72244-43/10 Prezydent Miasta Poznania powierzył Przedszkolu Nr 113 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/72244-43/10 (str. 19-20 akt kontroli).

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

Tabela nr 1

Wyszczególnienie	Księga rachunkowa	Księga inwentarzowa
Środki Trwałe (konto 011)	2126721,60	2126721,60
Pozostałe środki trwałe (konto 013)	226883,31	226883,31
Wartości niematerialne i prawne (konto 020)	3674,61	3674,61

Kopia kont 011,013, 020 - (str. 21-23 akt 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.	Wg sprawozdania Rb-27 S za okres od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.	Wykonanie		
			Wg ewidencji księgowej		
			Wg ewidencji	księgowej	Nr konta księgowego
1	2	3	4	5	
0830- wpływy z usług	47141,00	47141,00	47141,00	221	
2400 - wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	795,62	795,62	795,62	820	
Przychody ogółem	47936,62	47936,62	47936,62		

Kopia sprawozdań Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2014 r. - (str. 24 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 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.

Nieprawidłowość: Odpłatności wnoszone przez rodziców dotyczące pobytu dziecka w przedszkolu ewidencjonowano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

do konta tego nie prowadzono analityki z podziałem według dłużników i podziałek klasyfikacji Budżetowej. Powyższe 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.

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 31.12.2014r.	Wykonanie za grudzień 2014r w %	Wykonanie od dnia 01.12.2014 r. do dnia 31.12.2014r.	Wykonanie za grudzień 2014r. w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
8020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3 527,00	3 526,97	3 526,97	100,00	935,00	26,51	0,00
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	738 782,00	738 062,30	738 062,30	99,90	72 360,53	9,79	0,00
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	53 747,00	53 745,36	53 745,36	100,00	0,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	131 739,00	128 983,50	128 983,50	97,91	10 622,43	8,06	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	15 075,00	14 053,91	14 053,91	93,23	1 162,07	7,71	0,00
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	30 535,00	29 344,88	29 344,88	96,10	11 356,08	37,19	0,00
4240 - zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1 620,00	1 619,98	1 619,98	100,00	79,00	4,88	0,00
4260 - zakup energii	62 299,00	62 297,17	62 297,17	100,00	5 465,16	8,77	0,00
4270 - zakup usług remontowych	31 985,00	31 831,12	31 831,12	99,52	5 406,90	16,90	0,00
4280 - zakup usług zdrowotnych.	1 654,00	1 654,00	1 654,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4300 - zakup usług pozostałych	40 058,00	39 709,01	39 709,01	99,13	5 827,61	14,55	0,00
4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	588,00	588,00	588,00	100,00	49,00	8,33	0,00
4360 - opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	1 200,00	954,64	954,64	79,55	47,99	4,00	0,00

4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	647,00	646,68	646,68	99,95	52,77	8,16	0,00
4410 - podróże służbowe krajowe	38,00	38,00	38,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4430 - różne opłaty i składki	915,00	915,00	915,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	44 835,00	44 835,00	44 835,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego - wywóz odpadów	2 424,00	2 424,00	2 424,00	100,00	404,00	16,67	0,00
4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	460,00	458,00	458,00	99,57	458,00	99,57	0,00
6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	2 000,00	2 000,00	2 000,00	100,00	2 000,00	100,00	0,00
Razem	1 164 128,00	1 157 687,52	1 157 687,52	99,45	116 226,54	9,98	0,00

Tabela nr 4

Rozdział 80146 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2014	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014r.	Wykonanie za grudzień 2014r. w %	Wykonanie od dnia 01.12.2014r. do dnia 31.12.2014r.	Wykonanie za grudzień 2014r. w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
4300 - zakup usług pozostałych	400,00	400,00	400,00	100,00	400,00	100,00	0,00
4410 - podróże służbowe krajowe	150,00	149,67	149,67	99,78	0,00	0,00	0,00
4700 - szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	7 160,00	7 159,50	7 159,50	99,99	639,00	8,92	0,00
Razem	7 710,00	7 709,17	7 709,17	99,99	1 039,00	13,48	0,00

Tabela nr 5

Rozdział 80146 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2014	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2014 wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014	Wykonanie za grudzień 2014 w %	Wykonanie od dnia 01.12.2014 do dnia 31.12.2014	Wykonanie za grudzień 2014 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 ZFŚS	6 000,00	6 000,00	6 000,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	7 553,00	7 552,64	7 552,64	100,00	1 346,00	17,82	0,00

W Rb-28S - miesięczne (roczne) sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy na dzień 31.12.2014 r.

W rozdziale 80195 w pozycji 2 stwierdzono błąd w nazwie paragrafu wpisano 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zamiast 4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych Kontroler poprosił głównego księgowego o wyjaśnienie. Główny księgowy wyjaśnił że ww. pomyłka jest błędem pisarskim.

Nieprawidłowość: W miesiącu grudniu 2014 r. dowody księgowe ujmowane były w ewidencji księgowej w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę od 4 do 6 (faktur), dokonano w ten sposób zapisów w księgach rachunkowych bez określenia rodzaju dowodu, zrozumiałego opisu niezgodne jest z art. 23 i ust. 2, art. 24 ust. 1, 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.

W związku z powyższym kontrolująca zwróciła się z do głównej księgowej o sporządzenie zestawienia faktur, które stanowiły sumę z kilku różnych dowodów księgowych. Główny księgowy przedstawił zestawienie stanowiące - (str. 25-26 akt kontroli).

W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższych tabel kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi 118611,54 zł, co stanowi 10,06 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

Kopie sprawozdań Rb-28S z załącznikami - (str. 32 - 63 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	nr konta księgowego
I	2	3	4	6
0750 - dochody z najmu i dzierżawy	23 000,00	17 629,47	17 629,47	700
0830- wpływy z usług – żywienie	130 000,00	120 893,56	120 893,56	700
0970 - wpływy z różnych dochodów – towarzystwo ubezpieczeniowe	4 543,00	4 542,99	4 542,99	760
Przychody ogółem	157 543,00	143 066,02	143 066,02	

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

W zakresie wpływów z usług (§ 0830) kontrolą objęto odpłatność wnoszoną przez rodziców dotyczącą żywienia dziecka w przedszkolu. W toku kontroli sprawdzono naliczenie odpłatności za żywienie 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.

Nieprawidłowość: Odpłatności wnoszone przez rodziców dotyczące żywienia dziecka ewidencjonowano na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” do konta tego nie prowadzono analityki z podziałem 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.

Kopia sprawozdania Rb-34S sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na dzień 31.12.2014 r, wraz z załącznikami - (str. 50-59 akt kontroli).

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 nie stwierdzono wpłat po wyznaczonym terminie.

Kopie umów najmu z załącznikami - (str. 60-77 akt kontroli).

Zestawienie sprawdzonych umów oraz terminy realizacji należności z tytułu opłaty za wynajem - (str. 78 akt kontroli).

Nieprawidłowości:

- W dwóch 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 2199,84 zł, są to należności z tytułu opłaty rodziców za żywienie i pobyt dzieci w przedszkolu oraz pozostałe należności w kwocie 643,82 zł - kwota dotyczy nadwyżki podatku naliczonego nad należnym.

Nieprawidłowość: Do zalegających z zapłatą rodziców i opłacających nieterminowo 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 MF 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.

Kopia sprawozdania Rb-N zostało włączona do akt kontroli - (str. 79 akt kontroli).

2.4. Na dzień 31.12. 2014 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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	796,00	795,62	795,62	99,95	795,62	99,95	0,00
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	10023,00	8917,14	8917,14	88,97	2119,20	21,14	0,00
4220 - zakup środków żywności	130000,00	120853,60	120853,60	92,96	17519,79	13,48	0,00
4240 - zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4500,00	3434,59	3434,59	76,32	3381,20	75,14	0,00
4260 - zakup energii	500,00	426,74	426,74	85,35	0,00	0,00	0,00
4270 - zakup usług remontowych	8043,00	5559,00	5559,00	69,12	4600,00	57,19	0,00
4300 - zakup usług pozostałych	1500,00	1326,70	1326,70	88,45	30,00	2,00	0,00

4530 - podatek od towarów i usług (VAT)	581,00	182,63	182,63	31,43	0,00	0,00	0,00
4480 - podatek od nieruchomości	1600,00	1570,00	1570,00	98,13	129,00	8,06	0,00
Razem	157543,00	143066,02	143066,02	90,81	28574,81	18,14	0,00

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 28574,81 zł, co stanowi 18,14 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

Nieprawidłowość: W miesiącu grudniu 2014 r. dowody księgowe ujmowane były w ewidencji księgowej w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę od 4 do 6 (faktur), dokonano w ten sposób zapisów w księgach rachunkowych bez określenia rodzaju dowodu, zrozumiałego opisu. Powyższe niezgodne jest z art. 23 i ust. 2, art. 24 ust. 1, 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.

5. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT

5.1. 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. 80-82 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 i zakupu,
- prawidłowość odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej wszystkich czynności sprzedażowych i zakupowych, dokonanych przez jednostkę w okresie objętym kontrolą.

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.).
- W rejestrze w pozycji 1, 2 wpisano mylnie datę wystawienia faktury.

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%, 8%
- 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 (zgodnie z wymaganiami pod względem istnienia przedsiębiorstwa w KRS lub ewidencji działalności gospodarczej) przed zawarciem transakcji.

Kopia rejestrów sprzedaży i zakupu VAT oraz faktur związanych ze sprzedażą i zakupami - (str. 83-86 akta 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:

- 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 kont księgowych 220 - „podatek naliczony”, 220 w - „podatek należny” związanej z podatkiem VAT,
- 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. 107-111 akt kontroli).

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

Oceny dokonano w kwestionariuszu kontroli sprawozdań za rok 2014 - (str. 118 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, 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. 112-115 akta kontroli).

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych.

Rb - N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na IV kwartał 2014 r.

Rb - Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Kopia sprawozdania Rb-Z akta kontroli według stanu na IV kwartał 2014 r. (str. 116-117 akt kontroli).

Wniosek: Przeprowadzone badanie na podstawie kwestionariusza nie wykazało nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych za wyjątkiem opisanym na stronie 8.

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 płac	Numery sprawdzonych dowodów księgowych	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Budżet	212, 213, 214, 215, 216, 217, 218, 219, 220, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 230, 231,	20/2014 21/2014 22/2014 23/2014 24/2014	70, 71, 72, 73, 76, 74,	381-357	X		Faktury, rachunki, listy wypłat, PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.
Wydzielony rachunek dochodów	200, 201, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213, 214, 216, 217, 218, 219,	27/2014, 28/2014, 29/2014,		236-284	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 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.

7.3 Prowadzenie gospodarki kasowej

Sprawdzono raporty kasowe miesiąca grudnia 2014 r. dla rachunku podstawowego: nr 20/2014 za okres od dnia 10 do dnia 10.12.2014 r., nr 21/2014 za okres od dnia 11 do dnia 11.12.2014 r., nr 22/2014 za okres od dnia 15 do dnia 15.12.2014 r., nr 23/2014 za okres od dnia 17 do dnia 17.12.2014 r., nr 24/2014 za okres od dnia 23 do dnia 23.12.2014 r., wydzielonego rachunku dochodów: nr 26/2014 za okres od dnia 09 do dnia 09.12.2014 r. nr 27/2014 za okres od dnia 15 do dnia 15.12.2014 r., nr 28/2014 za okres od 23 dnia do dnia 23.12.2014 r., nr 29/2014 za okres od dnia 29 do dnia 29.12.2014 r.

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej” - (str. 119-120 akta kontroli).

Ustalenie: Druki KP oraz KW nie są drukami ścisłego zarachowania.

Nieprawidłowości:

- Na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego nie zamieszczono numerów tych dowodów i pozycji, pod którymi zostały ujęte w raporcie co jest niezgodne z art. 24 ust. 4 pkt 1 uor.
- Błędy w raportach kasowych poprawiane były niezgodnie z zapisem art. 25 ust. 1 uor.
- W raporcie kasowym nr 26/2014 za okres od dnia 09 do dnia 09.12.2014 r. ujęto fakturę z dnia 01.12.2014 nr 03/F4120141127019892 na kwotę 88,83 zł.

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. 121-123 akt kontroli).

Dyrektor Przedszkola Nr 113 oświadczył że „Oświadczam, iż księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Przedszkola nr 113 „Mali Sportowcy” os. Rzeczypospolitej 7 w Poznaniu,”.
Oświadczenie Dyrektora - (str. 124 akta kontroli).

Nieprawidłowości:

- Odpłatności wnoszone przez rodziców dotyczące pobytu dziecka w przedszkolu ewidencjonowano na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz odpłatności za żywienie dziecka ewidencjonowano na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, do ww. kont nie prowadzono analityki z podziałem według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. Powyższe 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.
- Do konta 130 jednostka nie prowadzi analityki w przekroju podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego (analitycznie w przekroju paragrafu). 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 miesiącu grudniu 2014 r. dowody księgowe ujmowane były w ewidencji księgowej w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę od 4 do 6 (faktur), dokonano w ten sposób zapisów w księgach rachunkowych bez określenia rodzaju dowodu, zrozumiałego opisu. Powyższe narusza z art. 23 i ust. 2, art. 24 ust. 1, 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.

9. Racjonalność, legalność, celowość wydatków.

9.1 Legalność wydatków

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

- 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 20/2014 za okres od dnia 10 do dnia 10.12.2014 r., nr 21/2014 za okres od dnia 11 do dnia 11.12.2014 r., nr 22/2014 za okres od dnia 15 do dnia 15.12.2014 r., nr 23/2014 za okres od dnia 17 do dnia 17.12.2014 r., nr 24/2014 za okres od dnia 23 do dnia 23.12.2014 r., wydzielonego rachunku dochodów: nr 26/2014 za okres od dnia 09 do dnia 09.12.2014 r.

nr 27/2014 za okres od dnia 15 do dnia 15.12.2014 r., nr 28/2014 za okres od 23 dnia do dnia 23.12.2014 r., nr 29/2014 za okres od dnia 29 do dnia 29.12.2014 r.

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej” - (str. 119-120 akta kontroli).

Ustalenie: Druki KP oraz KW nie są drukami ścisłego zarachowania.

Nieprawidłowości:

- Na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego nie zamieszczono numerów tych dowodów i pozycji, pod którymi zostały ujęte w raporcie co jest niezgodne z art. 24 ust. 4 pkt 1 uor.
- Błędy w raportach kasowych poprawiane były niezgodnie z zapisem art. 25 ust. 1 uor.
- W raporcie kasowym nr 26/2014 za okres od dnia 09 do dnia 09.12.2014 r. ujęto fakturę z dnia 01.12.2014 nr 03/F4120141127019892 na kwotę 88,83 zł.

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. 121-123 akt kontroli).

Dyrektor Przedszkola Nr 113 oświadczył że „Oświadczam, iż księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Przedszkola nr 113 „Mali Sportowcy” os. Rzeczypospolitej 7 w Poznaniu,”
Oświadczenie Dyrektora - (str. 124 akta kontroli).

Nieprawidłowości:

- Odpłatności wnoszone przez rodziców dotyczące pobytu dziecka w przedszkolu ewidencjonowano na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz odpłatności za żywienie dziecka ewidencjonowano na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, do ww. kont nie prowadzono analityki z podziałem według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. Powyższe 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.
- Do konta 130 jednostka nie prowadzi analityki w przekroju podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego (analitycznie w przekroju paragrafu). 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 miesiącu grudniu 2014 r. dowody księgowe ujmowane były w ewidencji księgowej w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę od 4 do 6 (faktur), dokonano w ten sposób zapisów w księgach rachunkowych bez określenia rodzaju dowodu, zrozumiałego opisu. Powyższe narusza z art. 23 i ust. 2, art. 24 ust. 1, 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.

9. Racjonalność, legalność, celowość wydatków.

9.1 Legalność wydatków

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

4.2 Racjonalność i celowość wydatków

- wydatki dokonane w grudniu 2014 r. poniesiono na cele statutowe Przedszkola Nr 113 .
- zobowiązania wobec kontrahentów realizowano w terminach wyznaczonych na fakturach/rachunkach.

D. Zapewnienie bezpieczeństwa transakcji bankowych.

Według oświadczenia ustnego Dyrektora Przedszkola 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 A.S. - Kierownik jednostki,

B – Pani M.A.P. – Główny księgowy.

Kontroler ustalił na podstawie doboru próby, że suma obciążeń zrealizowanych z historii 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.

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

11.1. W zakładowym planie kont stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 1/2014 Zasady polityki rachunkowości zostały ujęte konta: 490 – „Rozliczenie kosztów”, 640 – „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”, 750 – „Przychody i koszty finansowe – odsetki”, 770 – „Zyski nadzwyczajne”. Ww. konta nie były stosowane w ewidencji księgowej jednostki w roku 2014. Powyższe narusza art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r

12.2. Odpłatności wnoszone przez rodziców dotyczące pobytu dziecka w przedszkolu ewidencjonowano na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz za żywienie dziecka ewidencjonowano na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” do ww. kont nie prowadzono analityki z podziałem według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. Powyższe 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

12.3. Do konta 130 jednostka nie prowadzi analityki w przekroju podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego (analitycznie w przekroju paragrafu). 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.

12.4. W miesiącu grudniu 2014 r. dowody księgowe ujmowane były ewidencji księgowej w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę od 4 do 6 (faktur), dokonywanie w ten sposób zapisów w księgach rachunkowych bez określenia rodzaju dowodu, zrozumiętego opisu. Powyższe niezgodne jest z art. 23 i ust. 2, art. 24 ust. 1, 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.

12.5. Do zalegających z zapłatą rodziców i opłacających nieterminowo 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 MF 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.

12.6. Na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego nie zamieszczono numerów tych dowodów i pozycji, pod którymi zostały ujęte w raporcie co jest niezgodne z art. 24 ust. 4 pkt 1 uor.

12.7. Błędy w raportach kasowych poprawiane były niezgodnie z zapisem art. 25 ust. 1 uor.

12.8. W raporcie kasowym nr 26/2014 za okres od dnia 09 do dnia 09.12.2014 r. ujęto fakturę z dnia 01.12.2014 nr 03/F4120141127019892 na kwotę 88,83 zł.

12.9. W miesiącu grudniu 2014 r. i styczniu 2015 r. dowody księgowe ujmowane były w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę od 4 do 6 dowodów księgowych. Działanie takie jest niezgodne z art. 24 ust. 1, 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.

12.10. W rejestrze sprzedaży w pozycji 1, 2 wpisano mylnie datę wystawienia faktury.

12.11. 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.).

12.12. W dwóch skontrolowanych umowach najmu, jako wynajmującego nie wskazano Miasta Poznań, lecz nazwę jednostki reprezentowanej przez Dyrektora.

12.13. Aneks do umowy najmu lokalu mieszkalnego został podpisany przez Dyrektora bez wymaganego pełnomocnictwa.

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 30.12 2015 r.

Kontroler

Katarzyna Galla – Kędziorek

/...../

