

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 85 ul. Krzesiny 13 w Poznaniu. Czynności kontrolne prowadzone były w siedzibie jednostki w dniach 26,27,28 października 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: 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.
- 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 - zwana dalej r.k.d.w.

¹ Z uwzględnieniem zmian tych ustaw.

- 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

W okresie ostatnich trzech lat Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta nie prowadziło kontroli w Przedszkolu Nr 85.

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 85 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 85. Szczegółową informację dotyczącą prawidłowości opracowania polityki rachunkowości przedstawiono w kwestionariuszu - (akta kontroli str. 2-3).

Nieprawidłowość: Kierownik jednostki nie określił wersji oprogramowania i daty jego eksploatacji. Powyższe niezgodne jest z art.10 ust.1 pkt 3 lit. c 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 - 6 akta kontroli).

Ww. unormowania nie podlegały ocenie przez kontrolera.

2. Kierujący jednostką

2.1. Dyrektorem Przedszkola Nr 85 jest Pani Lidia Kołodziejska, której stanowisko zostało powierzone od dnia 01.09.2013 r. do dnia 31.08.2018 r. zarządzeniem nr 284/2013/P z dnia 26.04.2013 r. Powierzenie Stanowiska - (str. 7 - 10 akta kontroli).

Kierownik jednostki do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola Nr 85 wyznaczył Panią I.F.

3. Stanowisko głównego księgowego Dyrektor Przedszkola powierzył Pani A.M. od dnia 29.12.2009 r. w wymiarze 0,25 etatu. Pani A.M. 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 01.01.2011 r. i - (str. 10 akt kontroli).

4. Gospodarowanie mieniem

Przedszkole Nr 85 najmuje od Zarządu Komunalnych Zasobów Lokalowych Sp. z o. o. nieruchomość zabudowaną wraz z towarzyszącą infrastrukturą, położoną w Poznaniu przy ul. Krzesiny 13, na prowadzenie działalności oświatowo – wychowawczej.

Kopia aneksu - (str. 11-14 akta 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)	12030,00	12030,00
Pozostałe środki trwałe (konto 013)	91850,88	91850,88
Wartości niematerialne i prawne (konto 020)	6171,82	6171,82

Wydruki zestawienia obrotów i sald kont 011,013, 020 - (str. 15-17 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
0830- wpływy z usług	20000,00	15147,50	15147,50	15147,50	130-01-01
2400 - wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	0,54	0,54	0,54	130-01-01
Przychody ogółem	20 000,00	15 148,04	15 148,04	15 148,04	

Kopia sprawozdań Rb-27S rok 2014 z załącznikiem - (str. 18-20 akta 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 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. 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 konta 221 - (str. 21-31 akta kontroli).

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

Tabela nr 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	1 126,00	1 125,49	1 125,49	99,95	526,00	46,71	0,00
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	310 262,00	310 090,24	310 090,24	99,94	26 980,35	8,70	0,00
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	24 245,00	24 243,33	24 243,33	99,99	0,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	56 442,00	56 430,88	56 430,88	99,98	4 327,63	7,67	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	5 622,00	5 621,53	5 621,53	99,99	464,75	8,27	0,00
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	24 190,00	24 186,93	24 186,93	99,99	11 268,41	46,58	0,00
4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	1 230,00	1 229,69	1 229,69	99,97	0,00	0,00	0,00
4260 - zakup energii	33 860,00	33 858,41	33 858,41	100,00	4 101,59	12,11	0,00
4270 - zakup usług remontowych	7 378,00	7 377,26	7 377,26	99,99	130,00	1,76	0,00
4280 - zakup usług zdrowotnych.	450,00	450,00	450,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4300 - zakup usług pozostałych	26 610,00	26 604,66	26 604,66	99,98	3 713,45	13,96	0,00
4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	735,00	735,00	735,00	100,00	61,25	8,33	0,00
4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1 100,00	1 099,04	1 099,04	99,91	83,03	7,55	0,00
4400 - opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	25 025,00	25 024,82	25 024,82	100,00	2 088,72	8,35	0,00
4410 - podróże służbowe krajowe	320,00	320,00	320,00	100,00	214,00	66,88	0,00
4430 - różne opłaty i składki	737,00	737,00	737,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	19 336,00	19 336,00	19 336,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego - wywóz odpadów	2 280,00	2 280,00	2 280,00	100,00	190,00	8,33	0,00
Razem	540 948,00	540 750,28	540 750,28	99,96	54 149,18	10,01	0,00

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-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	
4170 - wynagrodzenia bezosobowe	200,00	200,00	200,00	100,00	18,00	9,00	0,00
4410 - Podróże służbowe krajowe	150,00	149,67	149,67	100,00	0,00	0,00	0,00
4700 - szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	3 400,00	3 388,95	3 388,95	99,68	371,00	10,91	0,00
Razem	3 750,00	3 738,62	3 738,62	99,70	389,00	10,37	0,00

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	3 200,00	3 200,00	3 200,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	4 753,00	4 752,64	4 752,64	99,99	1 346,00	28,32	0,00

W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższych tabel kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi 55884,18 zł, co stanowi 10,17 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

Kopie sprawozdań Rb-28S z wydrukami „analitika rachunków bankowych wg dokumentów” - (str. 32 - 63 akta kontroli).

Ustalenia: Kontrolującemu zostało przedstawione porozumienie w zakresie prowadzenia zajęć rytmicznych dla dzieci przedszkolnych. Kopia porozumień (str. 64 akt kontroli).

Ustalenia: Przedstawiony rachunek nr 53/14 z dnia 18.12.2014 r. przez K.A.S. za prowadzenie zajęć rytmicznych z dziećmi była wyższa o 164 zł od kwoty wymienionej w porozumieniu z dnia 01.09.2014 r.

W powyższej sprawie Dyrektor Przedszkola złożyła wyjaśnienie:

„Dyrektor przedszkola nr 85 w Poznaniu wyjaśnia, że zwiększona kwota płatności powyższych 164 zł za zajęcia dodatkowe z rytmiki prowadzone w miesiącu grudniu 2014 roku wynika z powierzenia Pani S.K. dodatkowych godzin związanych z organizacją i prowadzeniem uroczystości przedszkolnej z udziałem rodziców „Wieczór kołęd””.

Wyjaśnienie Dyrektora Przedszkola - (str. 67 akt kontroli).

Wniosek: Błędnie wskazano w rachunku i w porozumieniu zleceniodawcę. Nie wskazano Miasta Poznań, lecz nazwę jednostki reprezentowanej przez Dyrektora.

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
1	2	3	4	5	6
0830- wpływy z usług – z tytułu żywienia	46 500,00	45 334,00	45 334,00	45 334,00	132
Przychody ogółem	46 500,00	45 334,00	45 334,00	45 334,00	

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. 70-73 akta kontroli).

2.2. Prawidłowość zawartych umów najmu i dzierżawy pomieszczeń.

Kontrolowana jednostka nie wynajmowała pomieszczeń w 2014 r.

2.3. Na dzień 31.12.2014 r. wystąpiły należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług wynoszące 280,00 zł w tym: opłata rodziców za żywienie 203,00 zł, opłata rodziców za pobyt 77,00 zł.

Kopia sprawozdania Rb-N została włączona do akt kontroli - (str. 71-81 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 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	1,00	0,54	0,54	54,00	0,54	54,00	0,00
4220- zakup środków żywności	46499,00	45333,46	45333,46	97,49	7960,95	17,12	0,00
Razem	46500,00	45334,00	45334,00	97,49	7961,49	17,12	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 7961,49 zł, co stanowi 17,12 % 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, na próbie do badania miesiąca grudnia 2014 r., przedstawiono w kwestionariuszu kontroli - (str. 82-84 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,
- prawidłowość odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej wszystkich czynności sprzedażowych, dokonanych przez jednostkę w okresie objętym kontrolą.

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

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

Kopia „rejestru sprzedaży towarów i usług” od dnia 01-12-2014 r. do dnia 31.12.2014 r. zestawienie obrotów i sald dla kont 700, 720 (str. 85-95 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:

- 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 13.01.2015 r. czyli w terminie wyznaczonym przez służby finansowe Miasta Poznania.

Kopia deklaracji VAT - 7e za grudzień 2014 r., (str. 96-97 akta kontroli).

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

Oceny dokonano w kwestionariuszu kontroli sprawozdań za rok 2014 - (str. 98 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. 99-104 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. 105-106 akta 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 plac	Numery sprawdzonych dowodów księgowych	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Budżet	209, 210, 211, 212, 213, 214, 215, 216, 217, 218, 219, 220, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228	12/B/2014	62, 61	464-516	X		Faktury, rachunki, listy wypłat, PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.
Wydzielony rachunek dochodów	174, 175, 176, 177, 178, 179, 180, 181, 182, 183, 184, 185, 186, 187, 188, 189, 190, 191, 192, 193	11/WRD/14		307-276	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 12/B/2014 za okres od dnia 01 do dnia 31.12.2014 r., wydzielonego rachunku dochodów: nr 11/WRD/2014 za okres od dnia 01 do dnia 31.12.2014 r.

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej” - (str. 107-108 akta kontroli).

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. 109-111 akta kontroli).

Dyrektor Przedszkola Nr 85 oświadczył że: „*księgi rachunkowe Przedszkola nr 85 prowadzone są w siedzibie jednostki znajdującej się przy ul. Krzesiny 13, Oświadczenie Dyrektora* - (str. 112 akt kontroli).

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

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.

9.2 Racjonalność i celowość wydatków

- wydatki dokonane w grudniu 2014 r. poniesiono na cele statutowe Przedszkola Nr 85 .
- zobowiązania wobec kontrahentów realizowano w terminach wyznaczonych na fakturach/rachunkach.

10. Zapewnienie bezpieczeństwa transakcji bankowych.

Według oświadczenia 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, BB: A – Pani L.K., B – Panie A.M. oraz I.L.

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

Oświadczenia Dyrektora Przedszkola - (str. 113 akt kontroli).

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 określił wersji oprogramowania i daty jego eksploatacji powyższe niezgodne jest z art.10 ust.1 pkt 3 lit. c ustawa z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.

12.2 W porozumieniu zawartym na prowadzenie zajęć (rytmiki) jako zleceniodawcę nie wskazano Miasto Poznań, lecz nazwę jednostki reprezentowanej przez Dyrektora

12.3 W rachunku wystawionym za prowadzenie zajęć (rytmiki) jako zleceniodawcę nie wskazano Miasta Poznań, lecz nazwę jednostki reprezentowanej przez Dyrektora.

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

/...../

