

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 o systemie oświaty z dnia 07.09.1991 r. w Przedszkolu Specjalnym nr 164 ul. Libelta 35, 61 – 707 Poznań przez Jadwigę Król, głównego specjalistę Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2016, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrola prowadzona jest 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 **akta kontroli str. 1.**

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 13.01.2016 r. do 15.01.2016 r. (3 dni robocze).

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:

- ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 Nr 330 j.t.),
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 j.t.),
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2014. 1202, j.t.),
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. Nr 168 j.t.),
- 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U.2014.1053 j.t. ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U.2014.119),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014.1773 j.t.),
- ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2011.177.1054 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. 2013.1722 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. 2013.1485),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz. U. 2013.1719),
- 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, ze zmianami dokonanymi uchwałą Nr XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r., uchwałą nr LIV/817/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 09.07.2013 r., uchwałą nr LXXIII/1148/VI/2014 Rady Miasta z dnia 23.09.2014 r. i uchwałą nr XVI/172/VII/2015 Rady Miasta z dnia 08.09.2015 r.
- 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 (zmienione zarządzeniem Nr 397/2014/p z dnia 30.06.2014 r.),
- pismo Okólne Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie instrukcji do jednolitego planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

II. Cel kontroli

Celem kontroli jest ocena prawidłowości prowadzonej gospodarki finansowej, sprawdzenie rzetelności prowadzonej ewidencji dochodów i wydatków, sprawdzenie zgodności sporządzanych sprawozdań z ewidencją księgową oraz gospodarowanie mieniem.

Kontrola przeprowadzona została pod względem następujących kryteriów:

- 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,
- 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. uzyskania najlepszych efektów przy możliwie najmniejszych nakładach),
- celowości, która obejmuje zgodność z celami określonymi dla kontrolowanej jednostki lub działalności, stosownie do metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia tych celów,
- 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.

III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą.

A) Kontrola wewnętrznych regulacji i ich realizacja w kontrolowanej jednostce w 2015 roku.

B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej z 2015 r. Ww. sprawdzenia dokonano na podstawie doboru próby dowodów źródłowych za okres od 01.11.2015 r. do 30.11.2015 r.

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,
- prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, badanie zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową,

- prawidłowość ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych,
- zasady gospodarowania mieniem.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono także:

- prawidłowość sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc listopad 2015 r. pod względem formalnym i 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.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o obowiązujące w 2015 r. przepisy prawa.

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w ostatnich trzech latach nie przeprowadzało w Przedszkolu Specjalnym nr 164 kontroli. Powyższe ustalono na podstawie wpisów w prowadzonej przez jednostkę książce kontroli.

V. Informacje ogólne o jednostce.

Przedszkole Specjalne Nr 164 jest jednostką budżetową. Organem prowadzącym jednostkę jest Miasto Poznań. Nadzór nad działalnością jednostki w imieniu Miasta wykonuje Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania. Nadzór pedagogiczny nad jednostką sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.

Przedszkole Specjalne nr 164 w okresie od 01.01.2015 r. do 09.09.2015 r. działało w oparciu o Statut przyjęty przez Radę Pedagogiczną uchwałą z dnia 05.06.2014 r., a od 10.08.2015 r. na podstawie uchwały Rady Pedagogicznej nr 4/2015 z dnia 10.09.2015 r.

Dyrektorem Przedszkola w czasie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest **Pani Ewa Borko**. Ww. została powołana na stanowisko dyrektora przez Prezydenta Miasta Poznania zarządzeniem nr 345/2010/P z dnia 24.06.2010 r. na czas od 01.09.2010 r. do 31.08.2015 r. Od 01.09.2015 r. Pani Ewa Borko została powołana na stanowisko dyrektora

Przedszkola zarządzeniem nr 246/2015 z dnia 17.04.2015 r. na czas od 01.09.2015 r. do 31.08.2020 r. Kopie ww. zarządzeń Prezydenta Miasta Poznania – **akta kontroli str. 2 - 3.**

Prezydent Miasta Poznania na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm.) udzielił Pani Ewie Borko z dniem 01.09.2012 r. pełnomocnictwa w zakresie szczegółowo określonym w dokumencie o nazwie „Pełnomocnictwo nr 562/2012” z dnia 29.08.2012 r. Kopia ww. pełnomocnictwa – **akta kontroli str. 4.**

Od dnia 15.06.2015 r. zakres pełnomocnictwa dla Dyrektora Przedszkola Nr 164 wynika z zarządzenia nr 395/201/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 15.06.2015 r. w sprawie: określenia zakresu pełnomocnictw dla dyrektorów szkół i placówek oświatowych dla, których Miasto Poznań jest organem prowadzącym. Ww. zarządzenie zostało zmienione zarządzeniem nr 672/2015/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12.10.2015 r. Kopie ww. zarządzeń - **akta kontroli str. 5 – 18.**

Główną księgową w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest Pani **M. N.** zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 15.09.2014 r. w wymiarze 0, 5 etatu na czas od 15.09.2014 r. do 31.08.2015 r. Od dnia 01.09.2015 r. ww. zatrudniona jest na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,5 etatu na czas od 01.09.2015 r. do 31.08.2016 r.

W aktach osobowych Głównej księgowej znajdują się:

- dokumenty, z których wynika, że spełniała ona wymogi do bycia głównym księgowym określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Kwestionariusz spełniania wymagań niezbędnych do pełnienia funkcji głównego księgowego – **akta kontroli str. 19.**
- pismo z dnia 15.09.2014 r., z którego wynika, że Dyrektor Przedszkola powierzyła Głównej księgowej obowiązki i odpowiedzialność określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 r. w zakresie: prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

- „Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności Głównego księgowego Przedszkola nr 164” z dnia 15.09.2014 r. i „Karta opisu stanowiska pracy głównej księgowej” z dnia 15.09.2014 r.

Kopia ww. pisma Dyrektora, kopia „Zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” oraz kopia „Karty opisu stanowiska pracy głównej księgowej - **akta kontroli str. 20 – 29.**

4. Pozostali pracownicy.

Według stanu na dzień 30.11.2015 r. w Przedszkolu Specjalnym nr 164 zatrudnionych było łącznie 27 pracowników (w ramach 24,08 etatu), w tym: 16 nauczycieli (w ramach 14,80 etatu), 11 pracowników administracyjnych i pracowników obsługi (w ramach 9,25 etatu). Zestawienie zatrudnienia według stanu na 30.11.2015 r. – **akta kontroli str. 30.**

Obowiązki kasjera w Przedszkolu Specjalnym nr 164 w 2015 r. wykonywała Pani B.F. zatrudniona na stanowisku kierownika administracyjnego. W aktach osobowych ww. znajdują się: „Szczegółowy zakres obowiązków dla Pani B.F. zatrudnionej na stanowisku kierownika gospodarczego” z dnia 02.09.2013 r., „Karta opisu stanowiska pracy kierownika gospodarczego z dnia 02.09.2013 r. i „Umowa o odpowiedzialności materialnej kasjera” z dnia 02.09.2013 r. Kopie ww. dokumentów – **akta kontroli str. 31 – 38.** W aktach osobowych ww. znajduje się także „Informacja z Krajowego Rejestru Karnego” o niekaralności z dnia 07.11.2013 r.

A. Sprawdzenie wewnętrznych regulacji w zakresie gospodarki finansowo - księgowej obowiązujących w kontrolowanej jednostce w 2015 roku

1. Ustalenia szczegółowe dotyczące unormowań wewnętrznych regulujących zasady prowadzenia rachunkowości:

- „Zasady (polityki) rachunkowości” wprowadzone zostały zarządzeniem nr 28/14 z dnia 29.12.2014 r. w sprawie ustalania zasad (polityki) rachunkowości w Przedszkolu Specjalnym nr 164. Ww. zarządzenie aneksem z dnia 26.10.2015 r. zostało zmienione. Zmiana ta dotyczyła przywołanych w ww. zarządzeniu przepisów prawa na podstawie, których zostało wydane.

Załącznikami do ww. zasad (polityki) rachunkowości są:

- Załącznik nr 1 – „Plan kont w układzie syntetycznym”.

- Załącznik nr 2 – „Etapy i czynności związane z zamknięciem rocznym” .
- Załącznik nr 3 – „Ewidencja kosztów według paragrafów wydatków w układzie rodzajowym zysku i strat”.
- Załącznik nr 4 – „Instrukcja kasowa”.
- Załącznik nr 5 – „Instrukcja inwentaryzacyjna”.
- Załącznik nr 6 – „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych”.

Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 39 - 43**. Kopia „Zasad (polityki) rachunkowości – **akta kontroli str. 44 – 240**.

Ww. „Zasady (polityki) rachunkowości” i Zakładowy Plan Kont został dostosowany do wymogów określonych w piśmie okólnym nr 1/2014 r. z dnia 02.01.2014 r. Prezydenta i Skarbnika Miasta Poznania w sprawie instrukcji do zakładowego planu kont dla jednostek budżetowych.

Wnioski

„Zasady (polityki) rachunkowości” w zakresie przedstawionym w kwestionariuszu kontroli spełniają wymogi określone w przepisach art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce w 2015 r., w tym także dotyczące gospodarki finansowej jednostki

W kontrolowanej jednostce w 2015 r. oprócz ww. w pkt. A.1 uregulowań wewnętrznych obowiązywały także inne unormowania, (w tym dotyczące gospodarki finansowej) wydane przez Dyrektora Przedszkola. Uregulowania te wymienione zostały w sporządzonym przez jednostkę „Zestawieniu uregulowań wewnętrznych obowiązujących w jednostce w 2015 r. Ww. zestawienie - **akta kontroli str. 241 – 244**.

Wymienione w wykazie uregulowania nie były przedmiotem oceny kontrolera.

3. Gospodarowanie mieniem

Przedszkole Specjalne Nr 164 mieści się w budynku położonym na nieruchomości w Poznaniu ul. Libelta 35. Nieruchomość (będąca własnością Miasta Poznania) zabudowana budynkiem Przedszkola wraz z towarzyszącą infrastrukturą została oddana jednostce

kontrolowanej (nieodpłatnie, z przeznaczeniem na działalność oświatowo – wychowawczą) w trwały zarząd na podstawie decyzji GN.XX/6844.1.72.2012 z dnia 25.02.2013 r. Decyzja ta została wydana, z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Zastępcę Dyrektora ds. obrotu nieruchomościami Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Poznania. Kopia ww. decyzji **akta kontroli str. 245 - 247.**

Na dzień 30.11.2015 r. Przedszkole Specjalne nr 164 posiadało wymieniony w poniższej tabeli majątek (wartość brutto):

Tabela 1

L.p	Nr i nazwa konta księgowego.	Wartość składników majątku wykazana na koncie księgowym wg stanu na 30.11.2015 r.	Nazwa ewidencji pomocniczej.	Wartość składników majątku wykazana w ewidencji pomocniczej wg stanu na 30.12.2015 r.
1	2	3	4	5
1.	Konto 011 – „Środki trwałe”	972 237,00	Ewidencja komputerowa o nazwie „Stan składników majątku z kartotek – Środki trwałe” - prowadzona ilościowo wartościowo.	972 237,00
2	Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”	296 413,59	Ewidencja komputerowa o nazwie „Stan składników majątku z kartotek „Wyposażenie (il. – wart.) prowadzona ilościowo- wartościowo.	296 413,59
3	Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”	7 928,94	Ewidencja komputerowa o nazwie „Stan składników majątku z kartotek – wartości niematerialne i prawne” prowadzona ilościowo – wartościowo	7 928,94
4	Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”	Jednostka nie posiada zbiorów bibliotecznych		

Opracowano na podstawie ewidencji księgowej - kont syntetycznych i ewidencji pomocniczej.

Wykazana w ewidencji syntetycznej na kontach: 011, 013 i 020 wartość składników majątku zgodna jest z kwotą wykazaną w ewidencji pomocniczej prowadzonej do tych kont. Ponadto jednostka prowadzi (komputerowo) ewidencję o nazwie „Stan składników majątku według kartotek „Wyposażenie” (ilościowa) dla składników majątku nieewidencjonowanych na ww. kontach księgowych o wartości poniżej 300,00 zł.

Wydruki kont syntetycznych: 011 – „Środki trwałe”, 013 – „Pozostałe środki trwałe”, 020 – „Wartości niematerialne i prawne”, wydruki ewidencji pomocniczej do ww. kont oraz ewidencja ilościowa wyposażenia - **akta kontroli str. 248 – 271.**

Likwidacja składników majątku.

Według stanu na 30.11.2015 r. jak wynika z ewidencji księgowej, jednostka zlikwidowała składniki majątku łącznie w kwocie 16 517,14 zł, w tym: składniki majątku zaewidencjonowane na koncie 011 – „Środki trwałe” w kwocie 9 824,94 zł i składniki majątku zaewidencjonowane na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” w kwocie 6 692,20 zł.

W badanym miesiącu (tj. miesiącu listopadzie 2015 r.) jednostka zlikwidowała laptop o wartości 2 299,00 zł. Powyższe wynika z zapisów w ewidencji księgowej na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” Podstawą dokonania likwidacji ww. laptopa był „Protokół likwidacji przedmiotu nietrwałego – LN” z dnia 18.11.2015 r. Do protokołu załączona została opinia firmy TMP s.c. M.I.T.S (pismo nr DW04/10/2015) z dnia 26.10.2015 r., z której wynika, że *„sprzęt ze względu na długoletnią eksploatację oraz wysokie koszty naprawy nie nadaje się do dalszego użytkowania. Naprawa tego typu uszkodzeń jest nieopłacalna Sprzęt przekazany na utylizację bezpłatnie”*. Ww. sprzęt na podstawie „Protokołu likwidacji przedmiotu nietrwałego” w dniu 18.11.2015 r. został wyksięgowany ze strony Ma konta 013 „Pozostałe środki trwałe” i ze strony Wn konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” (dok nr 594/B/15).

Wydruki z programu komputerowego o nazwie „Rozchodowe składniki majątku z kartotek rozchodowych: środki trwałe” i „Rozchodowe składniki majątku z kartotek rozchodowych: wyposażenie (il.wart.), kopia „Protokołu likwidacji przedmiotu nietrwałego” z dnia 18.11.2015 r., kopia „Opinii serwisowej” i kopia PK (nr dokumentu 594/B/15) – **akta kontroli str. 272 – 276.**

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

Kontrolą objęto realizację planu finansowego ustalonego na 2015 r., ewidencję operacji gospodarczych i finansowych, prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych.

Badanie przeprowadzone zostało na podstawie wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych za okres od 01.11.2015 r. do 30.11.2015 r., zapisów księgowych za ww. okres, sprawozdań budżetowych: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

1. Plan dochodów i jego realizacja

Kontrolowana jednostka planowała i zrealizowała w 2015 r. dochody sklasyfikowane w rozdz. 80105 - „Przedszkola specjalne”. Kontrolą objęto dochody z listopada 2015 r.

Struktura dochodów planowanych i wykonanych w ww. rozdziale przedstawiona została w poniższej tabeli:

Tabela nr 2

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział, paragraf.	Plan po zmianach - aktualny na dzień 30.11.2015 r.	Wykonanie				
		Wg sprawozdania na dzień 30.11.2015 r.	Wg ewidencji księgowej			Nr konta księgowego
			Syntetycznej	Analitycznej	Wykonanie od 01.11.2015 r. do 30.11.2015 r.	
Budżet Rozdział 80105						
§ 0970 – „Wpływy z różnych dochodów”	0,00	11,41	11,41	11,41	3,35	130/221
Razem budżet	0,00	11,41	11,41	11,41	3,35	

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 30.11.2015 r., księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb -27S sporządzone za okres od początku roku do 30.11.2015 r., dowody źródłowe.

Kontrolowana jednostka nie planowała w 2015 r. (w budżecie) dochodów. Z zapisów w ewidencji księgowej i ze sprawozdania Rb- 27S - z wykonania planu dochodów sporządzonego za okres od początku roku do 30.11.2015 r. jednostka uzyskała dochody w łącznej kwocie **11,41 zł** z tytułu wynagrodzenia dla płatnika składek ZUS, w tym w listopadzie w kwocie 3,35 zł. Uzyskane w listopadzie dochody w kwocie **3,35 zł** zostały przekazane na rachunek budżetu Miasta w dniu 05.11.2015 r. (wb. Nr 161). Przekazana na rachunek bankowy kwota dochodów zgodna jest z kwotą wykazaną na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Wydruk konta 220 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” – **akta kontroli str. 277.**

Jednostka kontrolowana nie uzyskała w 2015 r. dochodów z tytułu odpłatności za pobyt dzieci w Przedszkolu

Dzieci uczęszczające do Przedszkola posiadają orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego i opinię o wczesnym wspomaganiu rozwoju. W związku z powyższym Przedszkole nie pobierało od rodziców dzieci opłaty (stałej) za pobyt dziecka w Przedszkolu. Zgodnie § 3 pkt 2.1 uchwały nr XVII/204/VII/2015 Rady Miasta Poznania z dnia 29.09.2015 r. w sprawie: określenia czasu bezpłatnego pobytu dziecka w przedszkolu oraz opłat za świadczenia udzielane przez przedszkola, dla których organem prowadzącym jest Miasto Poznań, nie jest pobierana opłata za pobyt dziecka w przedszkolu po godzinie 13,00. Kopia ww. uchwały - **akta kontroli str. 278 – 280.**

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb- 27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do 30.11.2015 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej – tj. w „Analityce rachunków bankowych (wg dokumentów) za listopad 2015 r. oraz w „Zestawieniu paragrafów dochodów za miesiąc 11/2015”. Kopia sprawozdania Rb-27S oraz wydruki ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 281 – 283.**

2. Plan wydatków i jego realizacja – budżet

W oparciu o plan finansowy i jego zmiany na dzień 30.11.2015 r., sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzone za okres od początku roku do dnia 30.11.2015 r. dla:

- działu 801 – „Oświata i wychowanie” i rozdziałów: 80105 – „Przedszkola specjalne”, 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” i 80195 - „Pozostała działalność”, 80113 – „Dowożenie uczniów do szkół”,
- działu 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdział 85404 – „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”,

księgi rachunkowe i dowody źródłowe ustalono, że kontrolowana jednostka według stanu na 30.11.2015 r.

- planowała w 2015 r. wydatki w łącznej kwocie 1 972 962,00 zł,
- wykonała według stanu na 30.11.2015 r. wydatki według ewidencji księgowej i sprawozdania w łącznej kwocie 1 776 542,07, co stanowi 90,05 % planowanych na 2015 r. wydatków.

Kontrolą objęte zostały wydatki z listopada 2015 r. sklasyfikowane w wymienionych w poniższej tabeli paragrafach klasyfikacji budżetowej występujące w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Tabela nr 3

Nr	Nazwa paragrafu	Plan roczny/aktualny na 30.11.2015r	Wykonanie narastająco do 30.11.2015 r. wg sprawozdań Rb-28S.	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 30.11.2015 r.	% wyk. 53	Wykonanie od 01.11.2015 r. do 30.11.2015r	% wykon. 75
1	2	3	4	5		7	8
	Rozdział 80105						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.	6548,00	4 200,00	4 200,00	64,15	0,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe.	1 126 930,00	1 024 186,30	1 024 186,30	90,89	90 242,79	8,82
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	79 283,00	79 282,12	79 282,12	100,00	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	203 398,00	182 697,32	182 697,32	89,83	15 442,66	8,46
4120	Składki na Fundusz Pracy.	18 580,00	16 669,94	16 669,94	89,72	1 501,19	9,01
4170	Wynagrodzenia bezosobowe.	8 764,00	7 680,50	7 680,50	87,64	683,50	8,90
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	42 861,00	39 245,16	39 245,16	91,57	9 350,03	23,83
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek.	20 176,00	5 015,34	5 015,34	24,86	282,42	5,64

4260	Zakup energii.	42 348,00	37 249,22	37 249,22	87,96	3 402,21	9,14
4270	Zakup usług remontowych.	24 204,00	19 990,37	19 990,37	82,60	61,50	2,93
4280	Zakup usług zdrowotnych.	2 104,00	2 104,00	2 104,00	100,00	0,00	0,00
4300	Zakupy usług pozostałych.	25 196,00	22 009,45	22 009,45	87,26	1 838,45	8,36
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych. Świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	2 200,00	1 903,04	1 903,04	86,51	228,45	12,01
4410	Podróże służbowe krajowe.	1 169,00	1 019,85	1 019,85	87,25	125,37	12,30
4430	Różne opłaty i składki.	362,00	362,00	362,00	100,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS.	56 198,00	56 198,00	56 198,00	100,00	-1,00	
4520	Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorządu teryt.	2 856,00	2 618,00	2 618,00	91,67	238,00	9,09
4580	Pozostałe odsetki.	2 358,00	2 357,94	2 357,94	100,00	0,00	0,00
4700	Szkolenie pracowników.	3 000,00	430,00	430,00	14,34	0,00	0,00
	Ogółem rozdział 80105	1 668 535,00	1 505 218,55	1 505 218,55	90,22	123 395,57	8,200
	Rozdział 80133						
4300	Zakupy usług pozostałych.	209 275,00	185 705,08	185 705,08	88,74	23 456,74	12,64
	Razem rozdział 80113	209 275,00	185 705,08	185 705,08	88,74	23 456,74	12,64
	Rozdział 80146						
4300	Zakupy usług pozostałych.	1 980,00	1 980,00	1 980,00	100,00	990,00	50,00
4700	Szkolenie pracowników.	7 386,00	6 293,60	6 293,60	85,21	0,00	0,00
	Ogółem rozdział 80146	9 366,00	8 273,60	8 273,60	88,34	990,00	11,97
	Rozdział 80195						
4440	Odpisy na ZFŚS.	12 728,00	12 728,00	12 728,00	100,00	278,00	2,26
4300	Zakupy usług pozostałych.	1 486,00	206,64	206,64	13,91	0,00	0,00
	Ogółem rozdział 80195	14 214,00	12 934,64	12 934,64	91,00	278,00	2,15
	Dział 854						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	249,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe.	55 533,00	49 838,05	49 838,05	89,75	5 312,84	10,66
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	4 120,00	4 119,55	4 119,55	99,98	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	10 321,00	9 239,27	9 239,27	89,52	995,56	10,78
4120	Składki na Fundusz Pracy.	1 349,00	1 213,33	1 213,33	89,95	128,37	10,58
	85404	71 572,00	64 410,20	64 410,20	90,00	6 436,77	10,00
	Ogółem rozdział	1 972 962,00	1 776 542,07	1 776 542,07	90,05	154 557,08	8,70

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 30.11.2015 r., księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe Rb- 28S sporządzone za okres od początku roku do 30.11.2015 r.

Z powyższego zestawienia wynika, że na dzień 30.11.2015 r. z budżetu Przedszkola zrealizowane zostały wydatki łącznie w kwocie 1 776 542,07 zł, co stanowi 90,05% planowanych wydatków. W miesiącu listopadzie 2015 r. zrealizowane zostały wydatki łącznie w kwocie 154 557,08 zł, co stanowi 8,70 % wykonanych wydatków według ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S i 7,84 % planowanych wydatków.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonych za okres od początku roku do 30.11.2015 r. zgodne są z danymi wykazanymi

w ewidencji księgowej „Analityka rachunków bankowych (wg dokumentów) za m-c listopad 2015” i „Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 11/2015. Kopie sprawozdań Rb-28S i wydruki „Analityki rachunków bankowych (wg dokumentów)” i „Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 11/2015” - **akta kontroli str. 284 – 298.**

W toku kontroli ustalono, że jednostka w 2015 r. poniosła wydatek sklasyfikowany w § 4580 – „Pozostałe odsetki” w kwocie 2 358,00 zł z tytułu zapłaty odsetek za zwłokę w wypłacie pracownikowi dodatku stażowego. Dyrektor Przedszkola w sprawie zapłacenia odsetek złożyła wyjaśnienie następującej treści: *Dyrektor Przedszkola informuje, że wypłacona kwota w § 4580 dotyczy wypłaty odsetek za zwłokę w wypłacie dodatku stażowego z trzech lat dla pracownika, dla którego jest to dodatkowe miejsce zatrudnienia*”. Wyjaśnienie Dyrektora wraz z załącznikami – **akta kontroli str. 299 - 305.** Wypłata pracownikowi ww. kwoty odsetek jest konsekwencją zmiany interpretacji przepisów prawa w zakresie naliczania i wypłacania dodatku za wieloletnią pracę w drugim miejscu pracy.

Wnioski

W badanym zakresie, na podstawie próby dowodów księgowych dokumentujących poniesione do końca listopada 2015 r. wydatki, ustalono, że kontrolowana jednostka dokonywała wydatków: na cele i w granicach kwot ustalonych w planie finansowym oraz w terminach płatności określonych na fakturach oraz w terminach ustalonych w przepisach prawa (składki na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, wynagrodzenia).

3. Plan i wykonanie dochodów - Wydzielonego rachunku dochodów jednostki budżetowej

Dyrektor Przedszkola Specjalnego Nr 164 na podstawie uchwały Rady Miasta Poznania nr LXXX/1233/V/2010 z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami dokonany uchwałą Nr XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. i uchwałą Nr LIV/817/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 09.07.2013 r. – utworzyła „Wydzielony Rachunek Dochodów” dla rozdziału 80105 – „Przedszkola specjalne”.

3.1. W oparciu o plan finansowy aktualny na 30.11.2015 r. dla ww. rozdziału, ewidencję księgową oraz dowody źródłowe sporządzone zostało zestawienie dochodów osiągniętych przez Przedszkole do dnia 30.11.2015 r. oraz w listopadzie 2015 r.

Tabela nr 4

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział, paragraf.	Plan po zmianach - aktualny na dzień 30.11.2015 r.	Wykonanie				
		Wg sprawozdania na 30.11.2015 r.	Wg ewidencji księgowej			
			Syntetycznej	Analitycznej	Wykonanie od 01-11.2015 r. do 30.11.2015 r..	Nr konta księgowego
1	2	3	4	5	6	7
§ 0830 – „Wpływy z usług”	59 540,00	sprawozdanie Rb-34S jest sprawozdaniem kwartalnym w związku z powyższym nie było sporządzone za okres od 01.01. – do 30.11.2015 r.	47 655,00	47 655,00 żywienie dzieci - catering	4 876,50	132 201 760
§ 920 – „Pozostałe odsetki	100,00		36,13	36,13	3,85	130
§ 960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w formie pieniężnej	360,00		0,00	0,00	0,00	
Razem WRD	60,000,00		47,691,13	47,691,13	4 880,35	

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 30.11.2015 r., księgi rachunkowe, za okres od początku roku do 30.11.2015 r.

W ramach WRD, jak wynika z ewidencji księgowej, jednostka kontrolowana w okresie od początku 2015 r. do 30.11.2015 r. uzyskała dochody w kwocie łącznej **47 691,13 zł**, a w miesiącu listopadzie uzyskała dochody w kwocie łącznej **4 880,35 zł**, w tym z tytułu odpłatności za żywienie dzieci w kwocie **4 876,50 zł** i z tytułu odsetek naliczonych od nieterminowych wpłat należności za żywienie dzieci w kwocie **3,85 zł**.

Wydruk ewidencji księgowej „Analityki rachunków bankowych (wg dokumentów)” oraz „Zestawienia paragrafów dochodów za miesiąc 11/2015” - **akta kontroli str. 306 – 308**.

3.2. Szczegółową kontrolą objęto **dochody z tytułu opłat za żywienie dzieci**.

Kontrolowana jednostka w miesiącu listopadzie 2015 r. uzyskała dochody z tytułu opłat za żywienie dzieci w łącznej kwocie 4 876,50 zł.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia odpłatności za żywienie trojga dzieci R.B., M.D. i G.F.

Na podstawie przyjętej do kontroli próby ustalono, że:

- W dniu 01.11.2015 r. dla rodziców ww. dzieci zostały wystawione faktury: (faktura nr 1/11/2015 r. na kwotę 171,00 zł, faktura nr 19/11/2015 r. na kwotę 133,00 zł i faktura nr 10/11/2015 r. na kwotę 180,50 zł) za żywienie dzieci.

- Naliczone odpłatności za żywienie zostały umniejszone o odpisy z tytułu nieobecności dziecka w Przedszkolu w poprzednim miesiącu.
- Podstawą do wystawienia faktur za żywienie dzieci są „Umowy o świadczenie usług przez Przedszkole Specjalne nr 164 w Poznaniu”, zawarte w dniu 31.08.2015 r. (na czas od 01.09.2015 r. do 31.08.2016 r.) przez Przedszkole Specjalne Nr 164 z rodzicami dzieci.
- Stawki żywieniowe w wystawionych fakturach zgodne są ze stawkami ustalonymi w ww. umowach.
- Dla każdego dziecka prowadzone jest imienne konto rozrachunkowe nr 201-„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. W skontrolowanych przypadkach są to konto nr: 201-01-801-80105-0830-00-13 B.R., konto nr 201-01-801-80105-0830-00-35D.M i konto 201-01-801-80105-0830-00-19 F.G. Na ww. indywidualnych kontach rozrachunkowych dokonywany jest (w dacie wystawienia faktury) przypis należności wynikającej z faktury oraz wpłata należności w dacie dokonania zapłaty przelewem na rachunek bankowy przedszkola.

Kopie skontrolowanych faktur, umów oraz wydruki indywidualnych kont – **akta kontroli str. 309 – 325.**

- Wymienione w fakturach kwoty zostały wpłacone na bankowy rachunek Przedszkola, tj. w dniu 13.11.2015 r. (wb nr 120/WRD) została wpłacona kwota 171,00 zł (3 dni po terminie zapłaty), w dniu 17.11.2015 r. (wb nr 122/WRD) została wpłacona kwota 133,00 zł (7 dni po terminie zapłaty) i w dniu 19.11.2015 r. (wb nr 124/WRD) została wpłacona kwota 180,50 zł (9 dni po terminie zapłaty). Od wpłaconych po terminie zapłaty należności nie zostały naliczone odsetki za zwłokę. W badanych przypadkach jak wynika z udzielonej informacji przez Kierownika gospodarczego, rodzice dzieci uczęszczających do Przedszkola, uzgodnili przesunięcie terminu wniesienia odpłatności.

Dyrektor Przedszkola w sprawie nie naliczania odsetek za zwłokę w zapłacie opłaty za żywienie dzieci w Przedszkolu złożyła wyjaśnienie następującej treści:

„Dyrektor Przedszkola Specjalnego nr 164 w Poznaniu informuje, że na podstawie umowy zawartej z firmą świadczącą usługi cateringowe, termin płatności za żywienie dzieci został wyznaczony do 10 dnia każdego miesiąca kalendarzowego, za który te usługi są świadczone. Mam świadomość, że wpłaty dokonywane przez rodziców lub

instytucje zobligowane do uiszczenia opłat, często wpłacają na nasz rachunek bankowy po wyznaczonym terminie. Przyczyną nie naliczania odsetek karnych za zwłokę jest trudna sytuacja rodzinna znakomitej większości naszych wychowanków. Gro rodziców korzysta z pomocy finansowej państwa w postaci zasiłków, dodatków, zapomóg i różnorodnych form pomocy rzeczowej. Nadmienię, że zobowiązania są zawsze regulowane w momencie, gdy rodzice otrzymują w/w środki z MOPR-u czy innych instytucji lub z tytułu zasądzonych alimentów. Na koniec miesiąca obrachunkowego nie pojawiają się żadne zaległości z tytułu odpłatności za żywienie. Przedszkole wspiera rodziców w pozyskiwaniu środków do życia poprzez znajdowanie sponsorów, kierowanie do odpowiednich instytucji, zbiórki żywności i odzieży, zgłaszanie do programów pomocy społecznej, zapewnia również pomoc psychologiczno-pedagogiczną”. Wyjaśnienie Dyrektora – **akta kontroli str. 325.**

Nieprawidłowości

W umowach o świadczenie usług przez Przedszkole Specjalne nr 164 w Poznaniu”, zawartych z rodzicami dzieci uczęszczających do Przedszkola, jako stroną wskazano Przedszkole zamiast Miasto Poznań reprezentowane przez Dyrektora Przedszkola.

5. Plan i wykonanie wydatków (wydzielony rachunek jednostki budżetowej).

Kontrolą objęto wydatki za grudzień 2014 r. sklasyfikowane w wymienionych w poniższej tabeli paragrafach klasyfikacji budżetowej występujących w listopadzie 2015 r. na WRD. Na podstawie danych zawartych w księgach rachunkowych i dowodów księgowych sporządzone zostało poniższe zestawienie wydatków WRD.

Tabela nr 5

Nr paragrafu	Nazwa paragrafu	Plan roczny aktualny na 30.11.2015 r.	Wykonanie narastająco do 30.11.2015 r. wg sprawozdania Rb-34S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 30.11.2015 r.	% wyk. 5:3	Wykonanie od 01.11.2015 r. do 30.11.2015 r.	% wykon. 7:5
1	2	3	4	5	6	7	8
4220	Zakup środków żywności	4 640,00	Rb – 34S jest sprawozdaniem kwartalnym w związku z powyższym nie było sporządzone za okres od 01.01. – do 30.11.2015 r.	359,12	7,74	0,00	0,00
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek	360,00		0,00	0,00	0,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych	55 000,00		40 480,50	73,60	5 340,00	13,20
	Ogółem WRD	60 000,00		40 839,62	68,07	5 340,00	13,08

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 30.11.2015 r., księgi rachunkowe.

Z powyższej tabeli wynika, że w 2015 r. jednostka planowała wydatki WRD w łącznej kwocie **60 000 zł**, a wykonała w okresie od 01.01.2015 r. do 30.11.2015 r. łącznej w kwocie **40 839,62 zł**, co stanowi **68,07%** planowanych na 2015 r. wydatków. W listopadzie 2015 r. jednostka zrealizowała wydatki w łącznej kwocie **5340,00 zł**, co stanowi **8,90 %** planowanych wydatków i **13 08 %** wykonanych wydatków za ww. okres. Kwota 5 340,00 zł wykazana w ewidencji księgowej w rozdziale 80105, paragraf 4300 – „Zakup usług pozostałych” to wydatki poniesione na zakup usługi cateringowej (wyżywienie dzieci uczęszczających do przedszkola). Wydruk ewidencji księgowej „Analityki rachunków bankowych (według dokumentów) do miesiąca listopada 2015 r.” - **akta kontroli str. 326 - 327.**

Przedszkole Specjalne nie przygotowuje w Przedszkolu (przez pracowników przedszkola) posiłków dla dzieci uczęszczających do Przedszkola. Przygotowanie posiłków Przedszkole zleciło firmie zewnętrznej, tj. w dniu 01.09.2015 r. Przedszkole zawarło z Panią I.W. właścicielką firmy P(...) umowę współpracy. Z umowy tej wynika, że wykonawca zobowiązał się do świadczenia usług cateringowych, polegających na przygotowaniu i dostarczaniu posiłków do placówki oraz, że za wykonane i dostarczone posiłki dla dzieci do lat 6 zamawiający zapłaci wykonawcy 9,50 zł brutto za całodniowy posiłek lub 2,00 zł brutto za śniadania i 7,50 zł brutto za obiad, a dla dzieci powyżej 6 lat zamawiający zapłaci wykonawcy 11,00 zł brutto za całodniowy posiłek lub 2,50 zł brutto za śniadanie i 8,50 brutto za obiad. Strony ustaliły, że wykonawca będzie wystawiał fakturę VAT za zrealizowane usługi z datą ostatniego miesiąca, w którym realizowana była usługa z terminem płatności 10 dni na podstawie zrealizowanych zamówień. Kopia ww. umowy – **akta kontroli str. 328 – 330.**

Stawki ustalone w umowach zawartych z rodzicami dzieci i w wystawionych im fakturach zgodne są ze stawkami ustalonymi w umowie o współpracy.

Ww. firma w dniu 31.10.2015 r. wystawiła dwie faktury „za usług gastronomiczne: śniadania i obiady”(za świadczone usługi w październiku) z terminem zapłaty do 10.11.2015 r. (fakturę nr 19/W/10/2015 r. na kwotę brutto 2 588,00 zł i fakturę nr 20/W/10/2015 r. na kwotę brutto 2 752,00 zł). Ww. kwoty zostały zapłacone 10.11.2015 r. (wb nr 118), tj. w terminie określonym w umowie o współpracy. Kopie ww. faktur – **akta kontroli str. 331 – 336.**

Wnioski.

Na badanej próbie dowodów księgowych, zapisów w księgach rachunkowych kontroler ustalił, że w miesiącu listopadzie 2015 r. kontrolowana jednostka dokonywała wydatków: na

cele oraz w granicach kwot ustalonych w planie finansowym, w terminach płatności określonych na fakturach oraz w wysokości wynikającej ze sprawdzonych pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym i zatwierdzonych do zapłaty faktur.

5. Należności.

Na dzień 30.11.2015 r. jak wynika z ewidencji księgowej kont zespołu 2 jednostka nie posiadała należności. Wydruk kont rozrachunkowych zespołu 2 – **akta kontroli str. 337 – 340.**

6. Zobowiązania.

Jednostka kontrolowana na dzień 30.11.2015 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Ogólna kwota skontrolowanych wydatków dla budżetu i WRD wynosi kwotę 159 897,08 zł, (co stanowi 7,87 % planowanych wydatków i 8,80 % wykonanych wydatków), w tym wydatki z budżetu w kwocie 154 557,08 zł, (co stanowi 7,84 % planowanych wydatków i 8,70 % wykonanych wydatków), wydatki WRD w kwocie 5 340,00 zł (co stanowi 7,87 % planowanych wydatków i 8,80 % wykonanych wydatków).

7. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku od towarów i usług (VAT)

Przedszkole Specjalne nr 164 od 01.01.2014 r. w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług, działa w ramach jednego podatnika, którym jest Miasto Poznań, Plac Kolegiacki 17 61 – 841 Poznań, NIP 209-00-01-440, Regon 631257822. Powyższy sposób rozliczeń podatku od towarów i usług został wprowadzony zarządzeniem nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania deklaracji VAT-7 przez Miasto Poznań.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono:

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

Wyniki prawidłowości sporządzania deklaracji elementarnej VAT-7e pod względem formalnym i rachunkowym, zgodność danych wykazanych w deklaracji oraz prawidłowość sporządzenia rejestru sprzedaży i rejestru zakupu przedstawione zostały w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 341 – 345.**

7.1. Kontrola prawidłowości sporządzenia rejestru sprzedaży i rejestru zakupu.

W listopadzie 2015 r. Przedszkole Specjalne Nr 164:

- nie uzyskało dochodów z tytułu opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu.
Od dzieci uczęszczających do Przedszkola, na podstawie § 3 pkt 2.1 Uchwały nr XVII/204/VII/2015 Rady Miasta Poznania z dnia 29.09.2015 r., nie jest pobierana opłata (stała) za pobyt dziecka w przedszkolu. Zagadnienie to pisane zostało w pkt B 1 sprawozdania.
- uzyskało dochody z tytułu żywienia dzieci uczęszczających do Przedszkola w kwocie 5 340,00 zł.

Usługi świadczone przez jednostki oświatowe w zakresie kształcenia i wychowania (opłaty za pobyt dzieci w przedszkolu, za wyżywienie dzieci w przedszkolu) zwolnione są z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy o VAT.

Rejestr sprzedaży

Z ustaleń zawartych w kwestionariuszu kontroli w zakresie prawidłowości sporządzenia rejestru sprzedaży wynika, że:

1. Kontrolowana jednostka w listopadzie 2015 r. prowadziła „Rejestr sprzedaży” według wzoru będącego załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2.01.2014 r. Kopia „Rejestru sprzedaży” - **akta kontroli str. 446.**
2. W rejestrze tym nie zostały wykazane pobrane od rodziców dzieci opłaty za żywienie dzieci w Przedszkolu.
3. Rodzicom dzieci uczęszczających do Przedszkola za miesiąc listopad 2015 r. wystawiane zostały „Faktury wewnętrzne” za żywienie. W fakturach tych wskazano, że są to usługi zwolnione z VAT, ale nie wskazano podstawy prawnej zwolnienia z podatku, czym naruszono przepisy art. 106e ust.1 pkt.19a ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku

od towarów i usług (Dz.U. (Dz.U.2011.177.1054 ze zm.). Kopie skontrolowanych faktur wewnętrznych –**akta kontroli – str. 309, 315, 320.**

4. W rejestrze sprzedaży ww. faktury nie zostały wykazane, co jest niezgodne z Procedurami rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności (transakcji) dokonywanych przez przedszkola i żłobki będące jednostkami budżetowymi Miasta Poznania - załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r. (pkt. II 4.).
5. Opłaty za żywienie dzieci zaewidencjonowane zostały w księgach WRD – na koncie 402 – „Usługi obce” i na koncie 700 – „ Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”. Wydruk „Zestawienia obrotów i sald za miesiąc 11/2015 r.” – **akta kontroli str. 447.**

Rejestr zakupu

Z ustaleń zawartych w kwestionariuszu kontroli w zakresie prawidłowości sporządzenia rejestru zakupów wynika, że:

1. Kontrolowana jednostka w listopadzie 2015 r. prowadziła „Rejestr zakupu środków trwałych” według wzoru będącego załącznikiem nr 2a do zarządzenia nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2.01.2014 r. oraz Rejestr zakupów pozostałych” według wzoru będącego załącznikiem nr 2b do ww. zarządzenia. Kopie rejestrów sprzedaży – **akta kontroli str. 448 – 449.**
2. W ww. rejestrach jednostka nie ewidencjonowała, żadnych faktur zakupowych. Jednostka nie dokonuje odliczeń podatku VAT.

Deklaracja elementarna VAT-7e

Z ustaleń zawartych w kwestionariuszu kontroli w zakresie prawidłowości sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc listopad 2015 r. pod względem formalnym i rachunkowym wynika, że:

- w rejestrze sprzedaży nie zostały wykazane opłaty za wyżywienie dzieci w Przedszkolu. W związku z powyższym w deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc listopad 2015 r. opłaty te także nie zostały wykazane. Opłaty za wyżywienie winny być wykazane w deklaracji VAT w pozycji „Usługi zwolnione od podatku”.
- Jednostka nie dokonywała odliczeń podatku VAT - (rejestry zakupu zerowe).
Kopia deklaracji za miesiąc listopad - **akta kontroli str. 450.**
- deklaracja wraz z rejestrem sprzedaży, rejestrami zakupów została przekazana drogą elektroniczną do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania w dniu

15.01.2015 r. (wydruk z poczty elektronicznej). Wydruk z poczty elektronicznej – **akta kontroli str. 451,**

- w listopadzie 2015 r. deklaracje VAT za miesiące wcześniejsze nie były korygowane. Deklaracja VAT za listopad 2015 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie była także korygowana.

Nieprawidłowości.

1. W wystawionych fakturach wewnętrznych (dla każdego dziecka) za żywienie dzieci nie została wskazana podstawa prawna zwolnienia z podatku, czym naruszono przepisy art. 106e ust.1 pkt.19a ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. (Dz.U.2011.177.1054 ze zm.).
2. W rejestrze sprzedaży i w deklaracji VAT- 7e za miesiąc listopad 2015 r. nie zostały wykazane dane dotyczące opłat za wyżywienie dzieci w przedszkolu wynikające z faktur wystawionych rodzicom dzieci, co jest niezgodne z „Procedurami rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności (transakcji) dokonywanych przez przedszkola i żłobki będące jednostkami budżetowymi Miasta Poznania - w załączniku nr 4 do zarządzenia Nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r.

Z uwagi na to, że opłaty te zwolnione są z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy o VAT nie wykazanie ich w ww. dokumentach nie spowodowało skutków podatkowych.

8. Ocena prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych

Oceny prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych dokonano w „Kwestionariuszu kontroli sprawozdań” **akta kontroli str. 452 - 454**

Kontroli poddano sprawozdania budżetowe: Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzone za okres od początku roku do 30.11.2015 r. Kopie sprawozdań budżetowych - **akta kontroli str. 281, 284 - 285.**

Wnioski

W sprawozdaniach budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb - 28S, z wykonania planu wydatków budżetowych wykazane dane zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej. Ww. sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z przepisami prawa określającymi zasady ich sporządzania.

9. Kontrola gospodarki pieniężnej

9.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki i na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej w okresie od 01.11.2015 r. do 30.11.2015 r.

Skontrolowane dowody księgowe dokumentujące poniesione przez jednostkę wydatki w ww. okresie przedstawione zostały w poniższym zestawieniu.

Tabela nr 6

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
grudzień (budżet)	Wb od nr 159 do nr 174.	Nr 29/15 za okres od 03 do 03.11.2015 r. Nr 30/15 za okres od 03 do 13.11.2015 r. Nr 31/15 za okres od 16 do 16.11.2015 r. Nr 32/15 za okres od 16 do 19.11.2015 r. Nr 33/15 za okres od 20 do 20.11.2015 r. Nr 34 za okres od 20. do 30.11.2015 r.	Od nr 569/B/15 do nr 626/B/15	Od nr 184 do nr 198 oraz lista nr 10 za listopad – umowa o dzieło.	x		Faktury, wyciągi bankowe, bankowy dowody wypłaty, KP, KW, listy płac, polecenia księgowania, deklaracja podatkowa i deklaracja ZUS, deklaracja podatku VAT, raport kasowy
grudzień (WRD)	Wb od nr 114/2015 do nr 127/2015	Nie sporządzano w listopadzie raportów kasowych	Od nr 134/WRD/2015 do nr 149/WRD/15	Nie sporządzano list płac	x		Faktury zewnętrzne, faktury wewnętrzne, wyciągi bankowe, polecenia księgowania.

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

W wyniku kontroli dowodów księgowych dotyczących wydatków obejmujących okres od 01.11.2015 r. do 30.11.2015 r. (przedstawionych w powyższej tabeli) stwierdzono, że:

- zapisy dotyczące operacji gospodarczych w skontrolowanych wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi (fakturami, listami płac),
- dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym przez uprawnione osoby,

- sposób ujęcia operacji w księgach rachunkowych (na kontach księgowych) podany jest na załączonych do wyciągów bankowych dekretach wydrukach z systemu komputerowego podpisanych przez główną księgową,
- na dowodach księgowych i w ww. wydrukach wskazana jest klasyfikacja budżetowa,
- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- salda początkowe w wyciągach bankowych zgodne są z saldami końcowymi wyciągu z dnia poprzedniego,
- dowody księgowe dokumentujące poniesione wydatki (faktury, rachunki, listy płac) spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 uor.,
- zobowiązania regulowane były w terminach zapłaty określonych na fakturach, wynikających z przepisów prawa (składki na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i wynagrodzenia).
- dowody księgowe zostały zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora Przedszkola.

9.2. Rozliczenia finansowe

Obsługę rachunków bankowych w 2015 r. wykonywał Bank PKO.

We „Wniosku o konfigurację dostępu do IPKO BIZNES przez Bank” z dnia 07.10.2014 r., w pkt A „Schemat uprawnień do rachunków” wskazana została lista uprawnień do rachunków bankowych” a w pkt B „Schemat uprawnień do usług” wskazana została lista uprawnień do usług. Osobami uprawnionymi (według ww. wniosku) do rachunków bankowych w zakresie ustalonym w ww. „schemacie uprawnień do rachunków” są: Dyrektor (klasa podpisu - A), Główna księgową (klasa podpisu – B) i specjalista d.s. kadr i płac (klasa podpisu – B). Do autoryzacji operacji na rachunkach bankowych wymagane są podpisy dwóch osób: Dyrektora klasa A i jednego pracownika z klasy B.

Kopia „Wniosku o konfigurację dostępu do IPOK BIZNES przez Bank” – **akta kontroli str. 356 – 360.**

Wnioski

Na wybranej do kontroli próbie dowodów księgowych dokumentujących wydatki miesiąca listopada 2015 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie operacji pieniężnych prowadzonych za pośrednictwem banku.

9. 3. Prowadzenie gospodarki kasowej.

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia w okresie od 01.01.2015 r. do 30.11.2015 r. gospodarki kasowej przedstawiono w „Kwestionariuszu kontroli gospodarki kasowej” **akta kontroli str. 361 - 363.**

Z ww. kwestionariusza wynika, że jednostka kontrolowana prowadziła w ww. okresie gospodarkę kasową w oparciu o „Instrukcję kasową” będącą załącznikiem nr 4 do „Zasad (polityki) rachunkowości w Przedszkolu Specjalnym nr 164” wprowadzonych zarządzeniem nr 28/2014 r. Dyrektora Przedszkola z dnia 29.12.2014 r.

Kontrolą objęte zostały raporty kasowe sporządzone w listopadzie 2015 r. dla budżetu wymienione w tabeli nr 6.

Kontrola ww. raportów kasowych została przeprowadzona w zakresie:

- ujmowania operacji kasowych w raportach,
- zachowania zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z dowodami potwierdzającymi operację,
- kompletności i prawidłowości dowodów kasowych, w tym, czy zawierały numery identyfikacyjne,
- zgodności zapisów w raportach kasowych z dowodami źródłowymi,
- ujmowania operacji kasowych w miesiącu objętym kontrolą,
- czy ujęte w raportach kasowych dowody księgowe są poddane procedurom kontrolnym, tzn. kontroli pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym,
- czy dowody księgowe zatwierdzane są przez upoważnione do tego osoby,
- czy sprawdzenia raportów kasowych dokonuje uprawniony pracownik.

Wnioski

Na wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych dokumentujących operacje gospodarcze dokonywane za pośrednictwem kasy stwierdzono, że gospodarka kasowa prowadzona była prawidłowo.

10. Racjonalność, celowość, legalność w gospodarowaniu środkami publicznymi

Na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych będących podstawą dokonywania w listopadzie 2015 r. wydatków (z budżetu i z Wydzielonego Rachunku Dochodów) kontroler ustalił, że wydatki ze środków publicznych w badanym okresie dokonywane były racjonalnie

zgodnie z celami określonymi w statucie jednostki oraz w granicach kwot określonych w planie finansowym Przedszkola. Zobowiązania wynikające ze skontrolowanych faktur i rachunków zapłacono przelewami w terminach określonych na fakturach lub w terminach określonych przepisami prawa (składki na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, wynagrodzenia), a w przypadku zakupów gotówkowych zapłaty dokonano w dniu zakupu.

11. 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 kontroli **akta kontroli, str. 364 - 368.**

Kontroler ocenił prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w stosunku do miesiąca kontrolowanego.

W toku kontroli prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie określonym w ww. kwestionariuszu ustalono, co następuje:

- Księgi rachunkowe w badanym okresie prowadzone były komputerowo przez Główną księgową w siedzibie jednostki przy wykorzystaniu programu księgowego Progman Finanse DDJ 10.2.0. firmy Wolters Kluwer SA.
- Księgi rachunkowe, za wyjątkiem konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, prowadzone są zgodnie z wymogami określonymi przepisami prawa.
- Dowody księgowe będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych spełniają wymogi art. 21 i 22 ust. 1- 3 ustawy o rachunkowości.
- Dowody księgowe zawierają potwierdzenie sprawdzenia ich pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzenie do zapłaty przez upoważnione osoby.
- Zapisy w księgach rachunkowych spełniają wymogi art. 23 ustawy o rachunkowości.

Nieprawidłowości.

Księga konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” nie jest prowadzona w przekroju podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego. Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Zakładowym Planie Kont i w rozporządzeniu

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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

12. Ocena funkcjonowania kontrolowanej jednostki. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej.

- Kontrolowana jednostka posiada regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej, prowadzenia rachunkowości oraz gospodarowania mieniem.
- Zasady prowadzenia gospodarki finansowej określone w przepisach wewnętrznych jak i zewnętrznych są przez jednostkę przestrzegane. Dochody i wydatki zaplanowane były w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.
- Wydatki budżetowe i wydatki WRD dokonywane były w wysokości ustalonej w planie finansowym i zgodnie z określonymi celami.
- Zobowiązania jednostki w badanym okresie regulowane były w terminach wynikających z faktur, bądź w terminach wynikających z przepisów prawa.
- Skontrolowane dowody księgowe (faktury, rachunki, listy płac) będące podstawą wydatków za badany okres były sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym, pod względem merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez uprawnione osoby.

Ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości dotyczą, między innymi: nie prowadzenia analityki do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” według podziałek klasyfikacji budżetowej, nie wykazania w rejestrze sprzedaży i w deklaracji VAT 7e opłat za wyżywienie dzieci w Przedszkolu oraz nie wskazania w fakturach za odpłatność za żywienie dzieci podstawy prawnej zwolnienia od podatku VAT.

13. Ustalenia kontroli.

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z Dyrektorem kontrolowanej jednostki i Główną księgową.

W wyniku kontroli ujawnione zostały wymienione niżej nieprawidłowości:

1. W wystawionych fakturach wewnętrznych za żywienie dzieci nie została wskazana podstawa prawna zwolnienia z podatku, czym naruszono przepisy art. 106e ust.1 pkt.19a ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. (Dz.U.2011.177.1054 ze zm.).
2. W rejestrze sprzedaży i w deklaracji VAT- 7e za miesiąc listopad 2015 r. nie zostały wykazane dane dotyczące opłat za wyżywienie dzieci w przedszkolu, wynikające z faktur wystawionych rodzicom dzieci, co jest niezgodne z „Procedurami rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności (transakcji) dokonywanych przez przedszkola i żłobki będące jednostkami budżetowymi Miasta Poznania - w załączniku nr 4 do zarządzenia Nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r.
Z uwagi na to, że opłaty te zwolnione są z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy o VAT nie wykazanie ich w ww. dokumentach nie spowodowało skutków podatkowych.
3. Księga konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” nie jest prowadzona w przekroju podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego. Powyższe jest niezgodne zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Zakładowym Planie Kont i w rozporządzeniu 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).
4. W umowach o świadczenie usług przez Przedszkole Specjalne nr 164 w Poznaniu, zawartych z rodzicami dzieci uczęszczających do Przedszkola, jako stronę wskazano Przedszkole zamiast Miasto Poznań reprezentowane przez Dyrektora Przedszkola.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Zgodnie z art. 33 ust. 5 i 6 ustawy o systemie oświaty oraz § 40 w zw. 1 ust. 3 zarządzenia nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21.12.2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje prawo przedstawienia, w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania, stanowiska wobec zawartych w nim ustaleń ocen, uwag i wniosków.

Sprawozdanie zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje jednostka kontrolowana, a drugi znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli. Do wiadomości kopię sprawozdania otrzymują: Skarbnik Miasta Poznania i Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli znajdującej się w jednostce kontrolowanej pod pozycją 8.

Poznań dnia 07.03.2016 r.

Podpis kontrolera

Jadwiga Król

/ - /