

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 nr 23 ul. Garbary 82, 61 – 758 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 2015, 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 26.01.2016 r. do 29.01.2016 r. (4 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 dokonany 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. i uchwałą nr LXXIII/1148/VI/2014 Rady Miasta z dnia 23.09.2014 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 kontroli. Powyższe ustalono na podstawie wpisów w prowadzonej przez jednostkę księżce kontroli.

V. Informacje ogólne o jednostce

Przedszkole Nr 23 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 nr 23 w 2015 r. działało w oparciu o Statut przyjęty przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 3/2012/2013 z dnia 19.09.2012 r.

Dyrektorem Przedszkola w czasie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli była **Pani Małgorzata Grobecka**. Ww. została powołana na stanowisko dyrektora przez Prezydenta Miasta Poznania zarządzeniem nr 334/2014/P z dnia 05.06.2014 r. na czas od 01.09.2014 r. do 31.08.2016 r. Kopie ww. zarządzeń Prezydenta Miasta Poznania – **akta kontroli str. 2 – 5**.

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

Małgorzacie Grobeckiej z dniem 01.08.2014 r. pełnomocnictwa w zakresie szczegółowo określonym w dokumencie o nazwie „Pełnomocnictwo nr 769/2014” z dnia 21.07.2014 r. Kopia ww. pełnomocnictwa – **akta kontroli str. 6.**

Od dnia 15.06.2015 r. zakres pełnomocnictwa dla Dyrektora Przedszkola Nr 23 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. 7 - 16.**

Główną księgową w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli była Pani E.B. zatrudniona na tym stanowisku od 03.09.2007 r. na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 01.09.2007 r. w wymiarze 0,25 etatu na czas nieokreślony.

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. 17.**
- „Karta stanowiska pracy - głównej księgowej Pani E.B.” (brak daty), z której wynika, że głównej księgowej zostały powierzone prawa i odpowiedzialność w zakresie określonym art. 54 ust. 1 ustawy 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”.

Kopia „Karty stanowiska pracy głównej księgowej” - **akta kontroli str. 18 - 20**

4. Pozostali pracownicy.

Według stanu na dzień 30.11.2015 r. w Przedszkolu nr 23 zatrudnionych było łącznie 19 pracowników (w ramach 12,29 etatu), w tym: 10 nauczycieli (w ramach 6,22 etatu), 9 pracowników administracyjnych i pracowników obsługi (w ramach 6,07 etatu). Zestawienie zatrudnienia według stanu na 30.11.2015 r. – **akta kontroli str. 21 -22.**

Obowiązki kasjera w Przedszkolu Nr 23 w 2015 r. wykonywała Pani E. I. zatrudniona na stanowisku samodzielnego referenta ds. administracyjno - gospodarczych. W aktach osobowych ww. znajdują się: „Szczegółowy zakres czynności służbowych Pani E.I. z dnia 22.08.2011 r., z którego wynika, że ww. zostały powierzone obowiązki związane z prowadzeniem kasy. Kopia ww. zakresu – **akta kontroli str.23 – 24.**

W aktach osobowych ww. nie ma informacji z Krajowego Rejestru Karnego” o niekaralności.

Deklaracja o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości z dnia 01.01.2015 r. podpisana przez ww. pracownika znajduje się przy „Procedurach gospodarki kasowej.

A. Sprawdzenie wewnętrznych regulacji w zakresie gospodarki finansowo - księgowej obowiązujących w kontrolowanej jednostce w 2014 roku.

1. Ustalenia szczegółowe dotyczące unormowań wewnętrznych dotyczących zasad prowadzenia rachunkowości:

1.1. „Zasady (polityki) rachunkowości” wprowadzone zostały zarządzeniem nr 1/2015 z dnia 01.01.2015 r. w sprawie zasad rachunkowości w Przedszkolu nr 23 w Poznaniu. Załącznikami do ww. dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości są:

- Zasady rachunkowości w Przedszkolu nr 23 – załącznik nr 1,
- **Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Przedszkolu nr 23”**. – załącznik nr 2,
- **Zakładowy Plan Kont** – załącznik nr 3,
- **Instrukcja inwentaryzacyjna** – załącznik nr 4,
- **Instrukcja kasowa**– załącznik nr 5,
- **Instrukcja w sprawie przechowywania i zabezpieczania dokumentów finansowo – księgowych oraz systemu przetwarzania danych** – załącznik nr 6.

1.2. „Procedury zasad ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania” wprowadzone zarządzeniem nr 9/2011 z dnia 01.01.2011 r.

1.3. „Procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych” wprowadzone zarządzeniem nr 4/FK/2015.

Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 24 a) – 24 e).**

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.

Nieprawidłowości

1. W „Zasadach rachunkowości” wprowadzonych zarządzeniem nr 1/2015 z dnia 01.01.2015 r. przywołane zostały przepisy rozporządzenia MF z dnia 4.03.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.z 2010 r. nr 20, poz. 103) na podstawie którego między innymi opracowano ww. zasady. W dacie wprowadzenia tych zasad obowiązywały przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U.2014.119).
2. W ww. zasadach rachunkowości nie został określony rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze. Powyższe jest niezgodne z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 1) ustawy o rachunkowości.
3. W „Instrukcji kasowej” będącej załącznikiem nr 5 do zarządzenia nr 1/2015 z dnia 01.01.2015 r. w sprawie zasad rachunkowości przywołane zostały przepisy prawa, które w dacie wydania ww. instrukcji już nie obowiązywały, tj. przywołane:
 - rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz.U Nr 129, poz. 858, z 2000 r. nr 17, poz. 221) zostało zastąpione rozporządzeniem z dnia 07.09.2010 r. Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 07.09.2010 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz.U. z 2010 r. 166.1288 ze zmianami).
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno prawną (Dz.U. nr 116, poz. 783, z 2008 r. nr 23, poz. 135) zostało uchylone z dniem 01.01.2011 r. przez Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 07.11.2010 r. w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej jednostek

budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych (Dz.2010. 241.1616 ze zmianami Dz.U. 2014 r., 1280).

Kopia „Zasad (polityki) rachunkowości” - **akta kontroli str. 25 – 167.**

Kopia „Instrukcji kasowej” – **akta kontroli str. 168 – 173.**

Kopia „Procedur kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych” akta kontroli str. **174**

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 „Wykazie regulaminów wewnętrznych obowiązujących w 2015 r. w Przedszkolu nr 23 w Poznaniu. Ww. wykaz - **akta kontroli str. 175.**

Wymienione w wykazie uregulowania nie były przedmiotem oceny kontrolera.

3. Gospodarowanie mieniem

Przedszkole Nr 23 mieści się w budynku położonym na nieruchomości w Poznaniu, ul. Garbary 82. Podstawą do zajmowania pomieszczeń w ww. budynku jest „Porozumienie” zawarte w dniu 03.12.2010 r. przez Dyrektora Przedszkola nr 23 z Dyrektorem Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 40 w Poznaniu, ul. Garbary 82. Przedmiotem ww. porozumienia jest nieodpłatne użytkowanie przez Przedszkole nr 23 lokalu o powierzchni 413,15 m² oraz terenu zieleni o powierzchni 306 m² zwanego ogródkiem przedszkolnym. W porozumieniu tym określone zostały także zasady rozliczania za świadczenia z tytułu opłat za energię elektryczną, gaz, wodę, ścieki oraz ścieki roztopowe i opadowe. Ww. „Porozumienie” zostało zmienione aneksem nr 1 z dnia 7.10.2015 r. w zakresie rozliczenia za ogrzewanie. Kopia ww. porozumienia i aneksu - **akta kontroli str. 176 – 178.**

Na dzień 30.11.2015 r. Przedszkole 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 dzień 30.11.2015 r.
1	2	3	4	5
1.	Konto 011 – „Środki trwałe”	113 481,36	Ewidencja komputerowa o nazwie „Stan składników majątku z kartotek – Środki trwałe” - prowadzona ilościowo wartościowo.	113 481,36
2	Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”	117 745,50	Ewidencja komputerowa o nazwie „Stan składników majątku z kartotek „Wyposażenie (il. – wart.) prowadzona ilościowo- wartościowo.	117 745,50
3	Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”	3 954,64	Ewidencja komputerowa o nazwie „Stan składników majątku z kartotek – wartości niematerialne i prawne” prowadzona ilościowo – wartościowo	3 954,64
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. 179 – 189.**

Składniki majątku są oznakowane numerami inwentarzowymi. Powyższe ustalono na podstawie składników majątku znajdujących się w pokoju głównej księgowej i samodzielnego referenta ds. administracyjno – gospodarczych.

Likwidacja składników majątku.

Według stanu na 30.11.2015 r., jak wynika z ewidencji księgowej (zapisy na koncie 011, 013 i 020), jednostka nie likwidowała składników majątku.

B. Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za rok 2015

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. 80104 - „Przedszkola”. 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		Wykonanie od 01.11.2015 r. do 30.11.2015 r..	Nr konta księgowego
			Syntetycznej	Analitycznej		
Budżet Rozdział 80104						
0830 – „Wpływy z usług	38 000,00	28 347,50	28 347,50		2 659,11	130/221/720
0920 – „Pozostałe odsetki”	0,00	7,35	7,35		0,39	130/221/720
Razem budżet	38 000,00	28 354,85	28 354,85		2 659,50	

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 planowała w 2015 r. (w budżecie) dochody łącznie w kwocie 38 000,00 zł. 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. wynika, że jednostka uzyskała dochody w łącznej kwocie **28 354,85 zł**, w tym z tytułu opłat za pobyt dzieci w przedszkolu (opłaty stałej) w kwocie **28 347,50 zł** i z tytułu odsetek w kwocie **7,35 zł** naliczonych od nieterminowo wpłaconych opłat. W listopadzie 2015 r. jednostka uzyskała łącznie dochody w kwocie 2 659,50 zł, w tym: dochody z tytułu opłaty stałej za przedszkole w kwocie 2 633,50 zł oraz z tytułu mylnie wpłaconych na rachunek budżetu opłat za żywienie dzieci w kwocie 26,00 zł. Uzyskane w listopadzie dochody (opłata za pobyt dzieci w przedszkolu) w kwocie **2 633,50 zł** zostały przekazane na rachunek budżetu Miasta (w dniu 18.11.2015 r. została przekazana kwota 2 054,50 - wb. nr 195 i w dniu 30.11.2015 r. została przekazana kwota 579,00 zł - wb nr 200). Dochody w kwocie 26,00 zł za żywienie (mylnie wpłacone na rachunek bankowy budżetu) zostały w dniu 18.11.2015 r. przekazane na bankowy rachunek „Wydzielonego rachunku dochodów” (wb nr 195). Przekazana na

rachunek bankowy budżetu Miasta kwota dochodów zgodna jest z kwotą wykazaną na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego 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. 190 – 195.** Wydruk konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” – **akta kontroli str. 196 – 197.**

Szczegółową kontrolą objęto naliczanie, pobieranie i egzekwowanie dochodów w listopadzie 2015 r. z tytułu opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu.

Kontrolą objęta została odpłatność za pobyt w Przedszkolu w listopadzie 2015 r. trojga dzieci: A.A., M.G. i K.K w łącznej kwocie 114 zł.

Podstawą dokonania ustaleń z ww. tytułu były:

- „Porozumienia” zawarte w dniu 16.03.2015 r. z rodzicami dzieci, tj.: porozumienie nr 18/2015/2016 r., porozumienie nr 21/2015/2016 i porozumienie nr 16/2015/2016 r.) i aneksy zawarte do ww. porozumień w dniu 01.11.2015 r. Z porozumień i aneksów wynika między innymi: deklarowany czas pobytu dziecka w Przedszkolu, wysokość opłat za korzystanie ze świadczeń, termin wnoszenia opłat, liczba posiłków dziennie oraz określone zasady naliczania i uiszczania opłat.
- **„Informacja o opłacie”** (dokument wewnętrzny przekazywany rodzicom dzieci), w której ustalana była odpłatność za pobyt dzieci i za żywienie dzieci w Przedszkolu w listopadzie 2015 r. W listopadzie ww. odpłatności zostały pomniejszone o odpisy z tytułu nieobecności dziecka w Przedszkolu w październiku 2015 r. W skontrolowanych przypadkach to „Informacja o opłacie nr 1/Krasnale/11/2015” z dnia 03.11.2015 r. wystawiona dla A.A. za opłatę godzinową w kwocie 30,00 zł i za żywienie w kwocie 91,00 zł, „Informacja o opłacie nr 5/Krasnale/11/2015” z dnia 03.11.2015 r. wystawiona dla M.G. za opłatę godzinową w kwocie 44,00 zł i za żywienie w kwocie 117,00 zł oraz „Informacja o opłacie nr 10/Jeże/11/2015” z dnia 05.11.2015 r. wystawiona dla K.K. za opłatę godzinową w kwocie 40,00 zł i za żywienie w kwocie 91,00 zł. Odpłatności w ww. informacjach za pobyt i za żywienie zostały ustalone prawidłowo.

Kopie skontrolowanych Porozumień i kopie skontrolowanych aneksów do ww. Porozumień oraz kopie „Informacji o opłacie” - **akta kontroli str. 201 – 210.**

- **Uchwała nr XVII/204/VII/2015 Rady Miasta** Poznania z dnia 20 września 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. Pobyt dzieci w Przedszkolu zgodnie z ww. uchwałą do 5 godzin dziennie jest bezpłatny. Natomiast za pobyt dziecka w przedszkolu powyżej 5 godzin pobierana była odpłatność w wysokości 0,80 zł za każdą rozpoczętą godzinę zajęć pobytu dziecka w Przedszkolu Kopia ww. uchwały – **akta kontroli str. 198 - 200.** Zastosowana do naliczenia ww. odpłatności stawka oraz zasady naliczania odpłatności zgodne są z ww. uchwałą.
- **Dziennik zajęć Przedszkola**, w którym ewidencjonowana jest obecność dzieci w Przedszkolu. Obecność dziecka w Przedszkolu ewidencjonowana jest także w systemie elektronicznym „NETCOM” za pomocą kart przypisanych do każdego dziecka, w której ewidencjonowana jest godzina przyścia i wyjścia dziecka z Przedszkola.
- **Ewidencja księgową.**
Dla każdego dziecka uczęszczającego do przedszkola prowadzone jest indywidualne konto rozrachunkowe 221, na którym ewidencjonowany jest przypis należności w dacie sporządzenia polecenia księgowania (Pk nr 421, 422 i 423) i dokonane wpłaty w dacie zapłaty wynikającej z wyciągu bankowego. W skontrolowanych przypadkach konta te oznaczone są nr 221-00-801-80104-0830-02-05 A.A, nr 221-00-801-80104-0830-01-88 K.K i nr 221-00-801-80104-0830-02-05 -39 M.G.. Wydruki ww. kont i poleceń księgowania - **akta kontroli str. 211 – 219.**
- **Wyciągi bankowe.**
Opłaty za pobyt dziecka w Przedszkolu (w skontrolowanych przypadkach) w łącznej kwocie 114,00 zł zostały wpłacone na rachunek budżetu Przedszkola, tj. w dniu 26.11.2015 r. (wb nr 199) została wpłacona kwota 30,00 zł, w dniu 13.11.2015 r. (wb nr 192) została wpłacona kwota 44,00 zł i w dniu 16.11.2015 r. (wb nr 193) została wpłacona kwota 40,00 zł. W dwóch przypadkach opłata za Przedszkole dokonana została po terminie zapłaty określonym w Porozumieniu (1 dzień i 11 dni). Od wpłaconych po terminie zapłaty opłat za pobyt dziecka w Przedszkolu nie zostały naliczone odsetki za zwłokę. Z pisma Dyrektora Przedszkola z dnia 01.09.2015 r. skierowanego do Głównej księgowej Przedszkola wynika, cyt. „*Proszę o nie naliczanie odsetek za nieterminowe wnoszenie*

opłat za pobyt dzieci oraz za wyżywienie zgodnie art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2012 poz. 749 ze zmianami). Ww. przepis stanowi, że nie nalicza się odsetek za zwłokę, jeżeli ich wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy „Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej, jako przesyłki poleconej. Obecnie opłata ta wynosi 6,60 zł. Kopia ww. pisma – **akta kontroli str. 220 -221**. Opłaty za pobyt i żywienie dzieci w Przedszkolu wynikają z umów cywilnoprawnych, do których nie mają zastosowania przepisy „Ordynacji podatkowej”

Wnioski

Na wybranej do kontroli próbie dowodów nie stwierdzono nieprawidłowości przy naliczaniu, pobieraniu i egzekwowaniu opłat za pobyt dzieci w przedszkolu. za wyjątkiem naliczania odsetek za zwłokę od nieterminowo wpłaconych opłat.

Nieprawidłowości.

Od wpłaconych po terminie zapłaty opłat za pobyt i za żywienie dzieci w Przedszkolu nie naliczono odsetek za zwłokę.

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: 80104 – „Przedszkola”, 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” i 80195 - „Pozostała działalność”,
- księgi rachunkowe i dowody źródłowe:

ustalono, że kontrolowana jednostka według stanu na 30.11.2015 r.

- planowała w 2015 r. wydatki w łącznej kwocie **630,689,00 zł**,
- wykonała według stanu na 30.11.2015 r. wydatki według ewidencji księgowej i sprawozdania w łącznej kwocie **567 509,09 zł**, co stanowi 89,99 % 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 30.11.2015 r.	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 30.11.2015 r.	% wykon. 75
1	2	3	4	5		7	8
	Rozdział 80105						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.	2445,00	2 444,98	2 444,98	100,00	1 227,00	50,19
4010	Wynagrodzenia osobowe.	375 823,00	341 426,07	341 426,07	90,85	33 083,52	9,69
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	28 320,00	28 318,62	28 318,62	100,00	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	70 170,00	59 772,35	59 772,35	85,19	5 697,96	9,54
4120	Składki na Fundusz Pracy.	7 929,00	6 504,06	6 504,06	82,03	561,30	8,63
4170	Wynagrodzenia bezosobowe.	1 000,00	910,00	910,00	91,00	910,00	100,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	11 004,00	10 126,90	10 126,90	92,03	845,59	8,35
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek.	500,00	138,77	138,77	27,76	27,77	20,02
4260	Zakup energii.	24 820,00	16 766,18	16 766,18	67,56	2 198,13	13,11
4270	Zakup usług remontowych.	12 321,00	12 301,46	12 301,46	99,85	738,00	9,00
4280	Zakup usług zdrowotnych.	848,00	848,00	848,00	100,00	0,00	0,00
4300	Zakupy usług pozostałych.	46 601,00	42 601,36	42 601,36	91,42	4 005,61	9,41
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych. Świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	4 124,00	3 839,72	3 839,72	93,11	1 159,89	30,21
4410	Podróże służbowe krajowe.	1 601,00	1 600,32	1 600,32	99,96	0,00	0,00
4430	Różne opłaty i składki.	1 437,00	1 437,00	1 437,00	100,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS.	23 910,00	23 910,00	23 910,00	100,00	0,00	0,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorządu teryt.	5 712,00	4 760,00	4 760,00	83,34	0,00	0,00
4580	Pozostałe odsetki.	186,00	185,30	185,30	99,63	185,30	100,00
4700	Szkolenie pracowników.	225,00	225,00	225,00	100,00	0,00	0,00
	Ogółem rozdział 80104	618 976,00	558 116,00	558 116,00	90,17	50 640,07	9,08
	Rozdział 80146						
4300	Zakupy usług pozostałych.	1 270,00	1 270,00	1 270,00	100,00	1 270,00	100,00
4700	Szkolenie pracowników.	2 020,00	2 020,00	2 020,00	100,00	650,00	32,18
	Ogółem rozdział 80146	3 290,00	3 290,00	3 290,00	100,00	1 920,00	58,36
	Rozdział 80195						
4440	Odpisy na ZFŚS.	7 144,00	6 103,00	6 103,00	85,43	0,00	0,00
4300	Zakupy usług pozostałych.	1 279,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem rozdział 80195	8 423,00	6 103,00	6 103,00	72,46	0,00	0,00
	Ogółem rozdział 80104 + 80146 + 80195	630 689,00	567 509,09	567 509,09	89,99	52 560,07	92,27

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 **567 509,09 zł**, co stanowi 89,99 % planowanych wydatków. W miesiącu listopadzie 2015 r. zrealizowane zostały wydatki łącznie w kwocie **52 560,07 zł**, co stanowi 9,27 % wykonanych wydatków według ewidencji księgowej i sprawozdania Rb- 28S i 8,35 % planowanych wydatków.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb- 28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonym 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. 222 – 234.**

W toku kontroli ustalono, że w dniu 25.11.2015 r. z kasy Przedszkola Głównej księgowej została wypłacona kwota 633,00 zł, jako zwrot wydatków poniesionych na zakup okularów, tj. w kwocie 100% poniesionych wydatków. Podstawą wypłaty ww. kwoty była faktura nr 508/2015 z dnia 25.11.2015 r. „za okulary korekcyjne – wyrób medyczny wykonany na zamówienie” na kwotę 633,00 zł. Powyższe jest niezgodne z uregulowaniami wewnętrznymi zawartymi w „Regulaminie przydziału odzieży, obuwia roboczego oraz okularów korygujących, pracownikom Przedszkola nr 23” (brak daty wydania regulaminu). Z uregulowań zawartych w ww. regulaminu wynika: że księgowa może otrzymać zwrot za zakup okularów korekcyjnych „za szkła 50% , za robociznę 50% i za oprawki do 200, 00 zł. oraz, że cyt. „Przy zakupie okularów korygujących w dowodzie zapłaty (faktura lub rachunek) muszą być wyszczególnione ceny poszczególnych refundowanych elementów (szkła, oprawki, robocizna (§ 3 pkt 2). Na ww. fakturze nie wyszczególniono ceny poszczególnych refundowanych elementów. Kopia „Raportu kasowego, faktury za zakupione okulary oraz ww. Regulamin – **akta kontroli str. 235 – 240.**

Dyrektor Przedszkola w powyższej sprawie złożyła wyjaśnienie następującej treści: cyt „Dyrektor Przedszkola nr 23 wyjaśnia, że wyraził zgodę na zakup okularów korekcyjnych dla głównej księgowej i pokrycie kosztu zakupu w całości, tj. 633,00 zł. Decyzję taką podjęłam po analizie paragrafu – jakimi środkami dysponujemy. Nadmieniam, że poza księgową nikt nie wnioskował o refundację. Księgowa na każdym badaniu lekarskim ma zalecenie pracy przy komputerze wyłącznie w okularach korekcyjnych (pogłębiająca się wada wzroku), pracuje przy komputerze powyżej 4 godzin dziennie. Z dofinansowania na zakup okularów w kwocie 200,00 zł korzystała w 2011 r”. Wyjaśnienie Dyrektora – **akta kontroli str. 241.**

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).

Nieprawidłowości.

1. Głównej księgowej w dniu 25.11.2015 r. z kasy Przedszkola została wypłacona kwota 633,00 zł, tytułem zwrotu wydatków poniesionych na zakup okularów korekcyjnych, co stanowi 100% poniesionych wydatków zamiast w kwocie ustalonej według zasad określonych w § 2 „Regulaminu przydziału odzieży, obuwia roboczego oraz okularów korygujących, pracownikom Przedszkola nr 23”.
2. Przedłożona faktura na potwierdzenie poniesionego przez pracownika wydatku na zakup okularów nie spełniała wymogów określonych § 3 pkt 2 ww. Regulaminu. W dowodzie zapłaty (fakturze) wskazana została jedna kwota wydatku bez wskazania ile z tej kwoty przypada na szkła, oprawki i robociznę.

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

Dyrektor Przedszkola Nr 23 na podstawie uchwały Rady Miasta Poznania nr LXXX/1233/V/2010 z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami dokonanymi 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 80104 – „Przedszkola”.

- 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			Nr konta księgowego
			Syntetycznej	Analitycznej	Wykonanie od 01-11.2015 r. do 30.11.2015 r..	
1	2	3	4	5	6	7
§ 0830 – „Wpływy z usług”	66 950,00	sprawozdanie Rb-34S	64 385,81	64 385,81 żywienie dzieci - catering	6 390,00	132/ 201/ 720
§ 920 – „Pozostałe odsetki”	50,00	ww. sprawozdanie jest sprawozdaniem kwartalnym w związku z powyższym nie było sporządzone za okres od 01.01. – do 30.11.2015 r.	53,71	53,71	3,57	132/ 201 /750
§ 960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w formie pieniężnej”	230,00	jw.	230,00	230,00	0,00	132/720
Razem WRD	67 230,00		64 669,52	64 669,52	6 393,57	

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 **69 457,24 zł**, a w miesiącu listopadzie uzyskała dochody w kwocie łącznej **6 393,57 zł**, w tym z tytułu odpłatności za żywienie dzieci w kwocie **6 390,00 zł** i z tytułu odsetek naliczonych od nieterminowych wpłat należności za żywienie dzieci w kwocie **3,57 zł**.

Wydruk ewidencji księgowej „Analityki rachunków bankowych (wg dokumentów)” oraz „Zestawienia paragrafów dochodów za miesiąc 11/2015” oraz wydruk konta 132.- **akta kontroli str. 242 - 250.**

3.2. Szczegółową kontrolą objęto naliczanie, pobieranie i egzekwowanie dochodów z tytułu opłat za żywienie dzieci.

Przedszkole w miesiącu listopadzie 2015 r. uzyskało dochody z tytułu opłat za żywienie dzieci w łącznej kwocie 6 390,00 zł.

Kontrolą objęta została odpłatność za żywienie w listopadzie 2015 r. trojga dzieci (tych samych, które objęte zostały kontrolą odpłatności za przedszkole) łącznie w kwocie 299,00 zł.

Podstawą dokonania ustaleń z tytułu opłat za żywienie dzieci były:

- **Dokumenty opisane w punkcie A 1** sprawozdania, tj. porozumienia zawarte z rodzicami dzieci, „Informacje o opłacie” i dzienniki zajęć,

- **Umowa nr 1/2014 z dnia 24.11.2014 r.** zawarta z D.M (D. catering) na przygotowanie i dostawę 3 posiłków dziennie dla dzieci uczęszczających do Przedszkola. W umowie tej określono między innymi wynagrodzenie za przedmiot umowy (stawka żywieniowa dla jednego dziecka - śniadanie 2,00 zł, II śniadanie 1,00 zł i obiad 3,50, zł – łącznie 6,50 zł) oraz koszty przygotowania posiłków (dla jednego dziecka - śniadanie 0,50 zł, II śniadanie 0,50 i obiad 1,00 zł – łącznie 2,00 zł). Kopia umowy – **akta kontroli, str. 251 – 256.**
- **Ewidencja księgowa.**
Dla każdego dziecka prowadzone jest imienne konto rozrachunkowe nr 201-„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. W skontrolowanych przypadkach są to konta: nr: 201-02-801-80104-0830-02-05 A.A., konto nr 201-02-801-80104-0830-02-39 G.M i konto 201-02-801-80104-0830-01-88K.K. Na ww. indywidualnych kontach rozrachunkowych dokonano przypisu należności wynikającej z „Informacji o opłacie” (na podstawie PK) oraz wpłaty należność w dacie dokonania zapłaty przelewem na rachunek bankowy przedszkola. Wydruki indywidualnych kont oraz wydruki PK nr 202, 203 i 204. – **akta kontroli str. 257 – 265.**
- **Wyciągi bankowe.**
Wymienione w „Informacjach o opłatach” kwoty odpłatności za żywnie zostały wpłacone na bankowy rachunek WRD, tj. w dniu 26.11.2015 r. (wb nr159) została wpłacona kwota 91,00 zł (11 dni po terminie zapłaty), w dniu 13.11.2015 r. (wb nr 152) została wpłacona kwota 177,00 zł i w dniu 16.11.2015 r. (wb nr 153) została wpłacona kwota 91 zł (1 dzień po terminie zapłaty). Od wpłaconych po terminie zapłaty należności nie zostały naliczone odsetki za zwłokę. Przyczyny nie naliczania odsetek za zwłokę opisane zostały w pkt. A.1. sprawozdania.

W toku kontroli ustalono także, że:

- Zastosowane do naliczenia stawki odpłatności za wyżywienie w listopadzie 2015 r. zgodne są ze stawkami ustalonymi w Porozumieniach zawartych z rodzicami dzieci (wyżywienie pełne 6,50 zł za 3 posiłki). Stawki te są także zgodne ze stawkami ustalonymi ww. umowie (catering) na przygotowanie i dostawę posiłków. W skontrolowanych przypadkach opłaty za żywnie ustalone zostały prawidłowo.
- Naliczone odpłatności za żywnie za miesiąc listopad 2015 r. zostały umniejszone o odpisy z tytułu nieobecności dziecka w Przedszkolu w poprzednim miesiącu.

- Odpłatność za żywienie dzieci w Przedszkolu ustalana była tak, jak w przypadku opłat za pobyt dziecka w przedszkolu w dokumentach o nazwie „Informacja o opłacie”. Zagadnienie to zostało opisane w pkt dotyczącym opłat za pobyt dziecka w Przedszkolu.

Wnioski

W zakresie ustalania, pobierania i egzekwowania należności z tytułu opłat za żywienie na wybranej do kontroli próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Kontrolą objęto wydatki za listopad 2015 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 dowodach 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	66 950,00	Rb – 34S jest sprawozdaniem kwartalnym w związku z powyższym nie było sporządzone za okres od 01.01. – do 30.11.2015 r.	61 156,00	91,35	6 290,50	10,24
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek	227,95		227,95	100,00	227,95	100,00
	Ogółem WRD	67 230,00		61 383,95	91,27	6 518,45	10,62

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 **67 230,00 zł**, a wykonała wydatki w okresie od 01.01.2015 r. do 30.11.2015 r. w łącznej kwocie **61 383,95 zł**, co stanowi 91,31% planowanych na 2015 r. wydatków. W listopadzie 2015 r. jednostka zrealizowała wydatki w łącznej kwocie **6 518,45 zł**, co stanowi 9,70% planowanych wydatków i 10,62 % wykonanych wydatków za ww. okres. Wydruk ewidencji księgowej „Analityki rachunków bankowych według dokumentów od miesiąca listopada do miesiąca listopada 2015 r.” oraz wydruk „Zestawienia paragrafów wydatków”- **akta kontroli str. 266 – 267.**

Na kwotę **6 518,45 zł** składają się wydatki poniesione na zakup posiłków dla dzieci w kwocie 6 290,50 zł i wydatki poniesione na zakup pomocy dydaktycznych w kwocie 227,95 zł.

Przedszkole nie przygotowuje posiłków dla dzieci na terenie przedszkola. Przygotowanie i dostarczanie posiłków Przedszkole zleciło firmie D.M (D. catering). Kopia umowy – **akta kontroli str. 251 – 256.**

Zakup posiłków w miesiącu listopadzie 2015 r. w kwocie 6 290,50 zł wynika z wystawionej w dniu 30.11.2015 r. przez firmę cateringową faktury VAT 2015/254. Ww. kwota została zapłacona z bankowego rachunku WRD (wb nr 160 z dnia 30.11.2015 r.).

W listopadzie Przedszkole poniosło także wydatki związane z przygotowaniem i dostarczeniem przez ww. firmę cateringową posiłków w kwocie 1 938,00 zł. Wydatki te wynikają z faktury VAT 2015/255 z dnia 30.11.2015 r. i są zgodne z ww. umową nr 1/2014 z dnia 24.11.2014 r. zawartą z firmą cateringową. Wymieniona w fakturze kwota została zapłacona z budżetu Przedszkola w dniu 30.11.2015 r. (wb nr 200). Kopie ww. faktur – **akta kontroli str. 268 – 271.**

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 konta 201 i 221 jednostka posiadała należności wymagalne łącznie w kwocie 435,50 zł, w tym: wynikające z konta 221– „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 143,00 zł (odpłatność za przedszkole) i z konta 201– „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w kwocie 292,50 zł (opłaty za żywienie). Wydruk kont rozrachunkowych zespołu 2 – **akta kontroli str. 272 – 273.**

6. Zobowiązania

Jednostka kontrolowana na dzień 30.11.2015 r., jak wynika z konta 221 i z konta 201 oraz dokumentów źródłowych, posiadała zobowiązania wymagalne łącznie w kwocie 551,30 zł, w tym: z tytułu odpłatności za Przedszkole w kwocie 60,00 zł (konto 221) i z tytułu odpłatności za żywienie w kwocie 491,30 zł (konto 201). Ww. kwota to nadpłacone opłaty za pobyt i za żywienie.

Ogólna kwota skontrolowanych wydatków dla budżetu i WRD wynosi kwotę 59 078,52 zł, (co stanowi 8,47 % planowanych wydatków i 9,40 % wykonanych wydatków), w tym wydatki z budżetu w kwocie 52 560,07 zł, (co stanowi 8,34 % planowanych wydatków i 9,27 % wykonanych wydatków), wydatki WRD w kwocie 6 518,45 zł (co stanowi 9,70 % planowanych wydatków i 10,62 % wykonanych wydatków).

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

Przedszkole nr 23 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. 274 - 278.**

7.1. Kontrola prawidłowości sporządzenia rejestru sprzedaży i rejestru zakupu

W listopadzie 2015 r. Przedszkole Nr 23 uzyskało dochody:

- z tytułu opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu w kwocie 2 659,11 zł,
- z tytułu żywienia dzieci uczęszczających do Przedszkola w kwocie 6 390,00 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. 279 – 281.**
2. W rejestrze tym zostały wykazane pobrane od rodziców dzieci opłaty za pobyt i żywienie dzieci w Przedszkolu łącznie w kwocie 8 484,50 zł wynikające z poleceń księgowania (budżet nr 421/B, 422/B 423/B i WRD nr 202, 203 i 204). Kopie ww. poleceń księgowania – **akta kontroli str. 217 - 219, 263 – 265.**
3. Przedszkole nie wystawiło w miesiącu listopadzie jak i w miesiącach wcześniejszych zbiorczych faktur wewnętrznych na udokumentowanie obrotu z tytułu opłat za pobyt i za żywienie dzieci w Przedszkolu, co jest niezgodne z zasadami określonymi w pkt II.3 i 4 „Procedur rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności (transakcji) dokonywanych przez przedszkola i żłobki będącymi jednostkami budżetowymi Miasta Poznania” będących załącznikiem nr 4 do zarządzenia Nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r.
4. W rejestrze sprzedaży w kolumnie F.4 o nazwie „Rodzaj dokumentu” wskazano faktury (mimo, że takich faktur nie wystawiono), a w kolumnie F.3 o nazwie „Dodatkowy numer identyfikujący fakturę/dokument” podane zostały numery faktur, a faktycznie są to numery poleceń księgowania. Powyższe jest niezgodne ze stanem faktycznym wynikającym z dokumentów znajdujących się w jednostce.
5. Opłaty za pobyt dzieci w Przedszkolu zostały zewidencjonowane w księgach budżetu na koncie 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, a opłaty za żywienie zostały

zewidencjonowane w księgach WRD na koncie 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Wydruk ww. kont ” – **akta kontroli str. 282 – 292.**

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. 293 – 299.**
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:

1. w deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc listopad w pozycji „C1. „Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolnione z podatku” wykazana kwota 8 484,50 zł jest zgodna z kwotą wykazaną w rejestrze sprzedaży,
2. jednostka nie dokonywała odliczeń podatku VAT - (rejstry zakupu zerowe),
3. deklaracja wraz z rejestrem sprzedaży, rejestrami zakupów została przekazana drogą elektroniczną do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania w dniu 09.01.2015 r. (wydruk z poczty elektronicznej) 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.

Kopia deklaracji za miesiąc listopad oraz wydruk z poczty elektronicznej – **akta kontroli str. 300 – 304.**

Nieprawidłowości.

1. Przedszkole nie wystawiło w miesiącu listopadzie zbiorczych faktur wewnętrznych (faktur tych nie wystawiano także w miesiącach wcześniejszych) na udokumentowanie obrotu z tytułu opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu i za żywienie dzieci, co jest niezgodne z zasadami określonymi w pkt II.3 i 4 „Procedur rozliczeń z tytułu podatku VAT dla

czynności (transakcji) dokonywanych przez przedszkola i żłobki będącymi jednostkami budżetowymi Miasta Poznania” będących załącznikiem nr 4 do zarządzenia Nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r.

2. W rejestrze sprzedaży w kolumnie F.4 o nazwie „Rodzaj dokumentu” wskazano faktury, (mimo, że takich faktur nie wystawiono), a w kolumnie F.3 o nazwie „Dodatkowy numer identyfikujący fakturę/dokument” podane zostały numery faktur, a faktycznie są to numery poleceń księgowania. Powyższe jest niezgodne ze stanem faktycznym wynikającym z dokumentów znajdujących się w jednostce.

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. 305 – 307**. 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. 190 i 222 – 223**.

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 185 do nr 200	Nr 18/2015 sporządzony za okres od 02.11.2015 r. do 30.11.2015,00	Od nr 418 do nr 459	Od nr 51 do nr 53 oraz lista płac za listopad 2015 – umowa o dzieło nr 1.	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 146 do nr 160	Nr 19/2015 sporządzony za okres od 10.11.2015 r. do 10.11.2015 r.	Od nr 202 do nr 221 .	Nie sporządzan o list płac	x		Faktury zewnętrzne, , 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.

Osobami uprawnionymi do rachunków bankowych w zakresie ustalonym w „Schemacie uprawnień do rachunków” są: 3 osoby: Dyrektor, Główna księgowa (W.B.), i pracownik ds płać (A.K.). Wszystkie ww. osoby zostały zaliczone do klasy podpisu A. Do autoryzacji operacji na rachunkach bankowych wymagane są podpisy dwóch osób w dowolnym powiązaniu. Kopia dokumentów związanych z uprawnieniami do autoryzacji operacji na rachunkach bankowych” - **akta kontroli str. 308 – 311.**

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. 312 - 314.**

Z ww. kwestionariusza wynika, że jednostka kontrolowana prowadziła w ww. okresie gospodarkę kasową w oparciu o „Instrukcję kasową” będącą załącznikiem nr 5 do zarządzenia nr 1/2015 r. z dnia 01.01.2015 r. w sprawie zasad rachunkowości Przedszkola nr 23. 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.

Nieprawidłowości

Referent ds. administracyjno - gospodarczych, któremu powierzono obowiązki z zakresu prowadzenia kasy, prowadził także ewidencję druków ścisłego zarachowania, związanych z gospodarką kasową, co może wskazywać, że nie został zapewniony prawidłowy nadzór nad gospodarką kasową. Powyższe nie spełnia zasad standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12. 2009 r., a w szczególności standardu nr 14 lit c) „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych”.

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 (za wyjątkiem wydatków poniesionych na okulary korekcyjne dla głównego księgowego) 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. 315 – 319.**

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 prowadzone były zgodnie przepisami ustawy o rachunkowości i przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289) za wyjątkiem opisanych niżej nieprawidłowości.
- Zapisy w księgach rachunkowych spełniają wymogi art. 23 ustawy o rachunkowości.
- 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.

Nieprawidłowości

1. Księgi rachunkowe października i listopada 2015 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie były zamknięte, czym naruszono przepisy art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
2. W dzienniku dokumentów „Budżet” oraz w dzienniku dokumentów „WRD” nie wskazano osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, czym naruszono przepisy art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Wydruki (wybranych stron 1 i ostatniej strony z listopada) dzienników dokumentów „budżetu” i „WRD” - **akta kontroli str. 320 – 332.**

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, za wyjątkiem przepisów regulujących zasady odpłatności za okulary korekcyjne.
- 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.

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 „Zasadach rachunkowości” wprowadzonych zarządzeniem nr 1/2015 z dnia 01.01.2015 r. przywołane zostały przepisy rozporządzenia MF z dnia 4.03.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.z 2010 r. nr 20, poz. 103) na podstawie, którego między innymi opracowano ww. zasady. W dacie wprowadzenia tych zasad obowiązywały przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U.2014.119).
2. W ww. zasadach rachunkowości nie został określony rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze. Powyższe jest niezgodne z przepisami art. 10, ust. 1 pkt 1) ustawy o rachunkowości.

3. W „Instrukcji kasowej” będącej załącznikiem nr 5 do zarządzenia nr 1/2015 z dnia 01.01.2015 r. w sprawie zasad rachunkowości przywołane zostały przepisy prawa, które w dacie wydania ww. instrukcji już nie obowiązywały.
4. W dniu 25.11.2015 r. głównej księgowej został wypłacony zwrot wydatków poniesionych na zakup okularów korekcyjnych (633,00 zł) z naruszeniem zasad określonych w § 2 i 3 „Regulaminu przydziału odzieży, obuwia roboczego oraz okularów korygujących, pracownikom Przedszkola nr 23”, tj. zwrot ten został wypłacony w wysokości 100% poniesionych wydatków zamiast w wysokości równej sumie 50% za szkła, 50% za usługę i do 200 zł za oprawki.
5. Przedłożona faktura na potwierdzenie poniesionego przez pracownika wydatku na zakup okularów nie spełniała wymogów określonych § 3 pkt 2 ww. Regulaminu. W dowodzie zapłaty (fakturze) wskazana została jedna kwota wydatku bez wskazania ile z tej kwoty przypada na szkła, oprawki i robociznę.
6. Przedszkole nie wystawiło w miesiącu listopadzie zbiorczych faktur wewnętrznych (faktur tych nie wystawiano także w miesiącach wcześniejszych) na udokumentowanie obrotu z tytułu opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu i za żywienie dzieci, co jest niezgodne z zasadami określonymi w pkt II.3 i 4 „Procedur rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności (transakcji) dokonywanych przez przedszkola i żłobki będącymi jednostkami budżetowymi Miasta Poznania” będących załącznikiem nr 4 do zarządzenia Nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r.
7. W rejestrze sprzedaży w kolumnie F.4 o nazwie „Rodzaj dokumentu” wskazano faktury (mimo, że takich faktur nie wystawiono), a w kolumnie F.3 o nazwie „Dodatkowy numer identyfikujący fakturę/dokument” podane zostały numery faktur, a faktycznie są to numery poleceń księgowania. Powyższe jest niezgodne ze stanem faktycznym wynikającym z dokumentów znajdujących się w jednostce.
8. Księgi rachunkowe października i listopada 2015 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie były zamknięte, czym naruszono przepisy art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
9. W dzienniku dokumentów „Budżet” oraz w dzienniku dokumentów „WRD” nie wskazano osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, czym naruszono przepisy art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.
10. Od wpłaconych po terminie opłat za pobyt i za żywienie dzieci w Przedszkolu nie naliczono odsetek za zwłokę. Obowiązek naliczania i ewidencjonowania odsetek od nieterminowych należności, nie później niż na koniec każdego kwartału, wynika art. 40

ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

11. Kierownik gospodarczy, któremu powierzono obowiązki z zakresu prowadzenia kasy, prowadził także ewidencję druków ścisłego zarachowania, związanych z gospodarką kasową, co może wskazywać, że nie został zapewniony prawidłowy nadzór nad gospodarką kasową. Powyższe nie spełnia zasad standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12. 2009 r., a w szczególności standardu nr 14 lit c) „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych”.

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 46.

Poznań dnia 23.03.2016 r.

Podpis kontrolera

Jadwiga Król

/ - /