

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 121, ul. Biskupińska 65, 60 - 463 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 08.02.2016 r. do 10.02.2016 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 Poznania 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 kontroli. Powyższe ustalono na podstawie wpisów w prowadzonej przez jednostkę książce kontroli.

V. Informacje ogólne o jednostce.

Przedszkole Nr 121 jest jednostką budżetową. Organem prowadzącym jednostkę jest Miasto Poznań. Nadzór nad działalnością jednostki w imieniu Miasta sprawuje Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania, a nadzór pedagogiczny nad jednostką sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.

Przedszkole nr 121 w 2015 r. działało w oparciu o Statut przyjęty przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 2/2014 z dnia 28.02.2014 r., a od 19.09.2015 r. w oparciu o statut przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej nr 2/2015 z dnia 19.10.2015 r.

Dyrektorem Przedszkola w czasie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest **Pani Iwona Wolska**. Prezydent Miasta Poznania zarządzeniem nr 372/2012/P z dnia 05.06.2012 r. powierzył ww. stanowisko Dyrektora Przedszkola z dniem 01.09.2012 r. na czas do 31.08.2017 r. Pani Iwona Wolska jest dyrektorem Przedszkola Nr 121 od 01.09.2002 r.

Kopie ww. zarządzenia Prezydenta Miasta Poznania – **akta kontroli str. 2**

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 Iwonie Wolskiej z dniem 01.09.2012 r. pełnomocnictwa w zakresie szczegółowo określonym w dokumencie o nazwie „Pełnomocnictwo nr 451/2012” z dnia 02.08.2012 r. Kopia ww. pełnomocnictwa – **akta kontroli str. 3.**

Prezydent Miasta Poznania na podstawie zarządzenia nr 672/2015 r. z dnia 12.10.2015 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictw dla dyrektorów szkół i placówek oświatowych, dla których Miasto Poznań jest organem prowadzącym, z dniem 12.10.2015 r. udzielił Pani Iwonie Wolskiej pełnomocnictwa w zakresie określonym w zarządzeniu 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 626/2015/P z dnia 18.09.2015 r. i zarządzeniem nr 783/2015/P z dnia 24.11.2015 r. Kopie ww. zarządzeń - **akta kontroli str. 4 – 16/ 1-5.**

Główną księgową w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest Pani **W.P.** zatrudniona na tym stanowisku od 01.09.1999 r. na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,5 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.**
- „Zakres obowiązków głównego księgowego Pani W.P.” z dnia 01.06.2014 r., z którego wynika, że głównej księgowej zostały powierzone obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, tj. 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 ww. zakresu obowiązków głównego księgowego - **akta kontroli str. 18 – 20.**

Obowiązki kasjera w Przedszkolu Nr 121 w 2015 r. wykonywała Pani Z.N. zatrudniona na stanowisku intendenta. W aktach osobowych ww. znajdują się: „Szczegółowy zakres czynności służbowych Pani. Z.N. z dnia 01.09.2015 r., oraz „Karta stanowiska pracy” z dnia 01.09.2015 r. Z ww. karty stanowiska pracy wynika, że do obowiązków intendenta należy między innymi dokonywanie operacji gotówkowych (wpłata i wypłata) i sporządzanie raportów kasowych. Kopia ww. zakresu i karty stanowiska pracy – **akta kontroli str. 21- 24.** Deklaracja o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości

z dnia 03.02.2014 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 2015 roku.

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

„Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości” wprowadzona została zarządzeniem nr 1/2014 z dnia 03.02.2014 r. Załącznikami do ww. dokumentacji są:

- „Procedury obiegu i kontroli dokumentów w Przedszkolu nr 121”. – załącznik nr 1,
- „Procedury gospodarki kasowej” – załącznik nr 2,
- „Procedury kontroli finansowej” - załącznik nr 3,
- „Procedury określające zasady przygotowania, przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątku” – załącznik nr 4,
- Procedury w sprawie zasad ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania – załącznik nr 5,
- „Procedury w sprawie gospodarki magazynowej” – załącznik nr 6,
- „Procedury w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych RB-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Przedszkole” – załącznik nr 7,
- „Procedury rozliczeń podatku VAT dla czynności (transakcji) dokonywanych przez przedszkola – będące jednostkami budżetowymi Miasta Poznania” – załącznik nr 8,
- „Obowiązek przekazywania NBP danych niezbędnych do sporządzania bilansu płatniczego (...)” – załącznik nr 9,
- „Zakładowy Plan Kont” – załącznik nr 10,

Oceny prawidłowości opracowania polityki rachunkowości dokonano w kwestionariuszu kontroli akta kontroli str. 25 – 29.

Ww. „Dokumentacja zasady (polityki) rachunkowości” i Zakładowy Plan Kont została dostosowana 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.

Kopia zarządzenia nr 1/2014, kopia „Dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości” - **akta kontroli str. 30 -69**. Kopia „Procedur obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych – **akta kontroli str. 70 – 75**. Kopia „Procedur gospodarki kasowej” – **akta kontroli str. 76 – 99**. Kopia „Procedur w sprawie zasad ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania” – **akta kontroli - str. 100 – 101**. Kopia „Zakładowego planu kont” – **akta kontroli str. 102 – 176**.

Nieprawidłowości

1. W „Dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości” wprowadzonej zarządzeniem nr 1/2014 z dnia 03.02.2014 r. nie została określona wersja oprogramowania i data jego eksploatacji.
2. W „Procedurach gospodarki kasowej” będącej załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr 1/2014 z dnia 03.02.2014 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości przywołane zostały przepisy prawa, które w dacie wydania ww. instrukcji już nie obowiązywały.

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 regulaminów wewnętrznych obowiązujących w Przedszkolu w 2015 r. Ww. zestawienie - **akta kontroli str. 177 – 178**. Wymienione w wykazie uregulowania nie były przedmiotem oceny kontrolera.

3. Gospodarowanie mieniem

Przedszkole Nr 121 mieści się w dwóch budynkach, tj.:

- **w budynku położonym na nieruchomości przy ul. Biskupińskiej 65**, w którym mieszczą się dwa oddziały Przedszkola.

Jednostka do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie otrzymała dokumentu potwierdzającego tytuł prawny do zajmowanej nieruchomości. Przedszkole do czerwca 2015 r. dzierżawiło ww. nieruchomość od Instytutu T-P – I. i za tę dzierżawę płaciło

czynsz. Z przedłożonych kontrolerowi dokumentów dotyczących zajmowanej nieruchomości wynika, że toczy się postępowanie o uzgodnienie treści księgi wieczystej prowadzonej dla tej nieruchomości w części zajmowanej przez Przedszkole nr 121. W 2015 r. nieruchomość, na której posadowiony jest budynek Przedszkola jak wynika z pisma (GN –XIII.6820.1.3.2012) z dnia 15.07.2015 r. Wydziału Gospodarki Nieruchomościami została na podstawie wyroku Sądu Rejonowego podzielona zgodnie z projektem podziału działki nr 4/537 (opinia biegłego z dnia 4 maja 2015 r.). Wyrok wydany w powyższej sprawie jak wynika z ww. pisma nie był prawomocny. Jednostka kontrolowana do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie została poinformowana o ostatecznym rozstrzygnięciu kwestii tytułu prawnego zajmowanej przez Przedszkole nieruchomości. Kopie pism ww. sprawie – **akta kontroli str. 179 – 187.**

- **w budynku Zespołu Szkół nr 9 ul. Heliodora 15**, w którym mieszczą się trzy oddziały Przedszkola. Podstawą do zajmowania przez Przedszkole pomieszczeń Zespołu Szkoły jest „Umowa użyczenia pomieszczeń” zawarta w dniu 30.08.2011 r. przez Dyrektora Przedszkola nr 121 z Dyrektorem Zespołu Szkół (ze zmianami dokonywanymi aneksami w zakresie okresu obowiązywania umowy - aneks nr 2 z dnia 18.12.2014 r.). W ww. umowie określono, że Przedszkole będzie ponosiło koszty mediów (woda, energia elektryczna, telefon, ogrzewanie) w wysokości udziału procentowego w stosunku do zajmowanej powierzchni, na podstawie noty księgowej wystawionej przez Zespół). Kopia umowy użyczenia pomieszczeń wraz z aneksem nr 2 i nr 3 - **akta kontroli str. 189 – 193.**

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”	163 037,62	Ewidencja środków trwałych – prowadzona ręcznie (książka inwentarzowa).	163 037,62
2	Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”	108 799,76	Księga inwentarzowa – prowadzona ręcznie (ilościowo – wartościowa) według podziału na grupy klasyfikacji środków trwałych.	108 799,76
3	Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”	4 576,34	Wydzielone strony w ww. Księdze inwentarzowej – prowadzone ręcznie (wartościowo – ilościowa)	4 576,34

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 kwotami wykazanymi w ewidencji pomocniczej prowadzonej do tych kont. Ponadto jednostka prowadzi (ręcznie) ewidencję majątku – wyposażenia 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”- **akta kontroli str. 194 – 223.**

Składniki majątku są oznakowane numerami inwentarzowymi. Powyższe ustalono na podstawie składników majątku znajdujących się w pokoju głównej księgowej i osoby zatrudnionej na stanowisku sekretarki. Pomieszczenie to znajduje się w budynku Zespołu Szkół nr 9. Część składników majątku (np. biurko, szafy stoliki znajdujące się w tym pomieszczeniu są własnością szkoły). 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				Nr konta księgowego
		Wg sprawozdania na dzień 30.11.2015 r.	Wg ewidencji księgowej		Wykonanie od 01.-. do 30.11.2015 r..	
			Syntetycznej	Analityczn ej		
Budżet Rozdział 80104						
0830 – „Wpływy z usług	84,000,00	49 546,20	49 536,20	49 536,20	5 296,70	130/221/720
0920 – „Pozostałe odsetki”	0,00	15,80	15,80	15,80	1,63	130/221/ 720
Razem budżet	84,000,00	49 552,00	49 552,00	49 552,00	5 298,33	

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 84 000,00 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 **49 552,00 zł**, w tym z tytułu opłat za pobyt dzieci w przedszkolu (opłaty stałej) w kwocie **49 546,20 zł** i z tytułu odsetek naliczonych od nieterminowo wpłaconych opłat w kwocie **15,80 zł**. W listopadzie 2015 r. jednostka uzyskała łącznie dochody w kwocie **5 298,33 zł**, w tym dochody: z tytułu opłaty stałej za przedszkole w kwocie **5 296,70 zł** i z tytułu odsetek w kwocie **1,63 zł**. Uzyskane w listopadzie dochody w kwocie **5 298,33 zł** zostały przekazane na rachunek budżetu Miasta (w dniu 23.11.2015 r. - 4 946,51 zł – wb. nr 205 i w dniu 02.12.2015 r. - 351.82 zł - wb nr 212). Przekazana w listopadzie 2015 r. 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 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. 224 – 227**. Wydruk konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” – **akta kontroli str. – 228**.

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

Kontrolą objęte zostały opłaty za pobyt w Przedszkolu w listopadzie 2015 r. pięciorga dzieci (po jednym z każdej grupy): S.G., K.N., J.N. A.C. i W.D. w łącznej kwocie 260,00 zł.

Podstawą dokonania ustaleń w powyższym zakresie były:

- **„Porozumienia”** zawarte w dniu 16.03.2015 r. z rodzicami dzieci, tj.: porozumienie nr 70/2015/2016 r., porozumienie nr 13/2015/2016, porozumienie nr 65/2015/2016 r.), porozumienie nr 41/2015/2016 i porozumienie nr 138/2015/2016 oraz aneksy zawarte do ww. porozumień z dnia 30.10.2015 r. Z porozumień i aneksów wynika między innymi: deklarowany czas pobytu dziecka w Przedszkolu, wysokość opłat za korzystanie ze świadczeń (wyżywienie i pobyt), termin wnoszenia opłat, liczba posiłków dziennie oraz określone zasady naliczania i uiszczania opłat.

- „**Faktury wewnętrzne**” (dokument wewnętrzny wystawiony dla każdego dziecka), w których ustalana była odpłatność za pobyt dzieci i faktury 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 wymienione niżej faktury:
 - „faktura nr 15/11-130” z dnia 02.11.2015 r. wystawiona dla S.G. za opłatę godzinową w kwocie 52,00 zł (wpłata 12.11.2015 r. wb – nr 198) i faktura nr 15/11-05 z dnia 02.11.2015 r. za żywienie w kwocie 78,00 z (wpłata 12.11.2015 wb nr 185 WRD),
 - faktura nr 15/11-165” z dnia 02.11.2015 r. wystawiona dla K.N. za opłatę godzinową w kwocie 58,00 zł (wpłata 9.11.2015 r. – wb nr 196) i faktura nr 15/11-40 z dnia 02.11.2015 r. za żywienie w kwocie 108,00 zł (wpłata 09.11.2015 – wb nr 183 WRD),
 - faktura nr 15/11-176” z dnia 02.11.2015 r. wystawiona dla J.A za opłatę godzinową w kwocie 60,00 zł (wpłata 03.11.2015 – wb nr 192) i faktura nr 15/11-51 z dnia 02.11.2015 r. za żywienie w kwocie 90,00 zł (wpłata 03.11.2015 – wb nr 179 WRD),
 - faktura nr 15/11-206” z dnia 02.11.2015 r. wystawiona dla A.C. za opłatę godzinową w kwocie 64,00 zł (wpłata 09.11.2015 r. – wb nr 196) i faktura nr 15/11-81 z dnia 02.11.2015 r. za żywienie w kwocie 120,00 zł (wpłata 09.11.2015 r. – wb nr 183 WRD),
 - faktura nr 15/11-231” z dnia 02.11.2015 r. wystawiona dla W.D. za opłatę godzinową w kwocie 26,00 zł (wpłata 04.11.2015 r. – wb – 193) i faktura nr 15/11-106 z dnia 02.11.2015 r. za żywienie w kwocie 102,00 zł (wpłata 04.11.2015 r. wb – nr 180 WRD).

Kopie skontrolowanych Porozumień i kopie skontrolowanych aneksów do ww. Porozumień oraz kopie ww. „faktur wewnętrznych” - **akta kontroli str. 229 - 248.**

- **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. Stawka odpłatności za pobyt dziecka w Przedszkolu (powyżej 5 godzin dziennie) w kontrolowanym okresie za każdą rozpoczętą godzinę zajęć pobytu dziecka w Przedszkolu wynosiła 0,80 zł. Kopia ww. uchwały – **akta kontroli str. 249 – 251.**
Zastosowana do naliczenia ww. odpłatności za pobyt stawka oraz zasady naliczania odpłatności zgodne są z ww. uchwałą.
- **Dzienniki zajęć Przedszkola**, w którym ewidencjonowana jest obecność dzieci w Przedszkolu.

- **Ewidencja księgową.**

Ewidencja wpłat i przypis należności z tytułu opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu prowadzona jest na koncie syntetycznym 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – opłata godzinowa. Na koncie tym dokonywany jest przypis należności w dacie dokonanej wpłaty oraz w kwotach zbiorczych, tj. w jednej kwocie stanowiącej sumę poszczególnych wpłat z wyciągu bankowego z danego dnia. Do konta syntetycznego 221 nie są prowadzone indywidualne konta dla poszczególnych dzieci uczęszczających do Przedszkola. Wydruk konta 221 – 10-801-80104-0830-01 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych – opłata godzinowa” **akta kontroli str. 252 – 253.**

- **Wyciągi bankowe.**

Opłaty za pobyt dziecka w Przedszkolu (w skontrolowanych przypadkach) w łącznej kwocie 260,00 zł zostały wpłacone przelewami na rachunek budżetu Przedszkola w terminie ustalonym w Porozumieniach, tj. do 15 dnia miesiąca.

Wnioski

Na wybranej do kontroli próbie dowodów nie stwierdzono nieprawidłowości przy naliczaniu, pobieraniu i egzekwowaniu opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu.

Nieprawidłowości.

Do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie były prowadzone indywidualne konta rozrachunkowe dla dzieci uczęszczających do przedszkola.

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”, 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 **1 249 325,00 zł**,

- wykonała na dzień 30.11.2015 r. wydatki według ewidencji księgowej i sprawozdania Rb- 28S w łącznej kwocie **1 035 591,26 zł**, co stanowi 82,90 % planowanych na 2015 r. wydatków.

Kontrolą objęte zostały wydatki z listopada 2015 r. sklasyfikowane w wymienionych w poniższej tabeli 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.	3205,00	65,88	65,88	2,06	65,88	100,00
4010	Wynagrodzenia osobowe.	715778,00	636354,75	636354,75	88,91	57536,76	9,05
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	53072,00	53071,16	53071,16	100,00	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	110944,00	95269,07	95269,07	85,88	10592,94	11,12
4120	Składki na Fundusz Pracy.	15713,00	13387,84	13387,84	85,21	1158,35	8,66
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	27009,00	13476,65	13476,65	49,90	3472,86	25,77
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek.	5976,00	2972,44	2972,44	49,74	0,00	0,00
4260	Zakup energii.	54620,00	44116,96	44116,96	80,77	4394,07	9,96
4270	Zakup usług remontowych.	23717,00	11195,30	11195,30	47,21	0,00	0,00
4280	Zakup usług zdrowotnych.	1500,00	1149,00	1149,00	76,60	0,00	0,00
4300	Zakupy usług pozostałych.	78627,00	61085,66	61085,66	77,69	9075,95	14,86
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych. Świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	4000,00	3606,66	3606,66	90,17	223,09	6,19
4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.	94542,00	44280,00	44280,00	46,84	0,00	0,00
4410	Podróże służbowe krajowe.	2400,00	2353,96	2353,96	98,09	471,00	20,01
4430	Różne opłaty i składki.	500,00	499,00	499,00	99,80	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS.	43294,00	41903,00	41903,00	96,79	115,00	0,28
4520	Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorządu teryt.	4400,00	3525,90	3525,90	80,12	0,00	0,00
4700	Szkolenie pracowników.	1000,00	799,50	799,50	79,95	0,00	0,00
	Ogółem rozdział 80104	1 240 297,00	1 029 112,73	1 029 112,73	82,98	87,105,90	8,47
	Rozdział 80146						
4700	Szkolenie pracowników.	3085,00	2000,00	2000,00	66,67	229,00	11,45
	Ogółem rozdział 80146	3 085,00	2 000,00	2 000,00	66,67	229,00	11,45
	Rozdział 80149						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.	11,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe.	1235,00	1234,89	1234,89	100,00	0,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	91,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek.	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFSS.	115,00	115,00	115,00	100,00	-115,00	
	Razem rozdział 80149	1 476,00	1 349,89	1 349,89	91,46	- 115,00	
	Rozdział 80195						
4440	Odpisy na ZFSS.	2 981,00	2 922,00	2 922,00	98,02	0,00	0,00
4300	Zakupy usług pozostałych.	1 486,00	206,64	206,64	13,91	0,00	0,00
	Ogółem rozdział 80195	4 467,00	3 128,64	3 128,64	70,04	0,00	0,00
	Ogółem rozdział 80104 + 80104 +80149 + 80195	1 249 325,00	1 035 591 26	1 035 591 26	82,90	87 219,90	8,43

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 **1 035 591,26 zł**, co stanowi 82,90 % planowanych wydatków. W miesiącu listopadzie 2015 r. zrealizowane zostały wydatki łącznie w kwocie **87 219,90 zł**, co stanowi 8,43 % wykonanych wydatków i 6,94 % 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. 254 – 269.**

W toku kontroli terminowości zapłaty zobowiązań wynikających z skontrolowanych faktur ustalono, że zobowiązanie wynikające z faktury nr V0104/10/2015 z dnia 29.10.2015 r. w kwocie 873,30 zł zostało zapłacone 12 dni po terminie zapłaty ustalonym na fakturze (termin zapłaty wg faktury do 05.11.2015 r., zapłata 17.11.2015 r. , data wpływu faktury do jednostki 03.11.2015 r. (wb nr 201). Od wpłaconej po terminie zapłaty faktury jednostka nie zapłaciła odsetek za zwłokę.

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.

Nieprawidłowości.

Zobowiązanie wynikające z faktury nr V0104/10/2015 z dnia 29.10.2015 r. w kwocie 873,30 zł zostało zapłacone 12 dni po terminie zapłaty ustalonym na fakturze.

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

Dyrektor Przedszkola Nr 121 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
§ 075 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątku	6 500,00	Sprawozdanie Rb-34S jest sprawozdaniem kwartalnym w związku z powyższym nie było sporządzone za okres od 01.01. – do 30.11.2015 r.	5 505,99	5 505,99	511,48	132/201//700
§ 0830 – „Wpływy z usług”	120,000,00		110 231,32	Za żywienie dzieci w przedszkolu i nauczyciela. 5 505,99	11 373,90	132/ 201/ 700
§ 920 – „Pozostałe odsetki	150,00		150,00	150,00	13,94	132/ 201/750
Razem WRD	126 650,00		126 650,00	126 650,00	11 899,32	

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 **126 650,00 zł**, a w miesiącu listopadzie uzyskała dochody w kwocie łącznej **11 899,32 zł**, w tym z tytułu odpłatności za żywienie dzieci i żywienie personelu w kwocie **11 373,90 zł**, z tytułu odsetek naliczonych od nieterminowych wpłat należności za żywienie dzieci w kwocie **13,94 zł**

i z tytułu najmu lokalu mieszkalnego w kwocie **511,48 zł**. Wydruk ewidencji księgowej „Analityki rachunków bankowych (wg dokumentów)”, „Zestawienia paragrafów dochodów za miesiąc 11/2015” oraz wydruk konta 132.- **akta kontroli str. 270 – 272.**

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 11 373,90 zł.

Kontrolą objęta została odpłatność za żywienie w listopadzie 2015 r. piątki dzieci (tych samych, które objęte zostały kontrolą odpłatności za przedszkole) łącznie w kwocie **498,00 zł**.

Podstawą dokonania ustaleń z tytułu opłat za żywienie dzieci były:

- **Dokumenty opisane w punkcie A 1** sprawozdania, tj. porozumienia zawarte z rodzicami dzieci, faktury wewnętrzne i dzienniki zajęć,
- **Umowa o współpracy** zawarta w dniu 01.02.2015 r. z firmą P(..) I.W. na przygotowanie posiłków dla dzieci uczęszczających do oddziałów znajdujących się w budynku Zespołu Szkół Nr 9, ul. Hezjoda 15. Kopia umowy – **akta kontroli str. 273 – 274**. W umowie tej określono między innymi odpłatność za żywienie według stawki żywieniowej dla jednego dziecka 6,00 zł brutto za całodniowy posiłek (śniadanie, obiad i podwieczorek) oraz koszty przygotowania posiłków w kwocie 3 ,00 zł brutto za przygotowanie jednego całodniowego posiłku. Ustalona przez Dyrektora stawka odpłatności za całodzienne żywienie dzieci w wysokości 6,00 zł została zaakceptowana przez Wydział Oświaty (pismo Ow.I/3024 – 64/11 z dnia 17.08.2011 r. Kopia ww. pisma – **akta kontroli str. 275**.

Dla dzieci uczęszczających do oddziałów Przedszkola przy ul. Biskupińskiej posiłki przygotowywane są przez pracowników Przedszkola w kuchni Przedszkola. Odpłatność za żywienie tej grupy dzieci tak jak i dla dzieci oddziałów znajdujących się w budynku Zespołu Szkół nr 9 wynosi 6,00 zł brutto za całodniowy posiłek.

- **Ewidencja księgowa.**

Ewidencja wpłat i przypis należności z tytułu opłat za żywienie dzieci w Przedszkolu prowadzona jest na koncie syntetycznym 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – odpłatność rodziców”. Na koncie tym dokonuje się przypisu należności w dacie dokonanej wpłaty oraz w kwotach zbiorczych, tj. w jednej kwocie stanowiącej sumę poszczególnych wpłat wynikających z wyciągu bankowego danego dnia.

Do konta 201 nie są prowadzone indywidualne konta dla poszczególnych dzieci uczęszczających do Przedszkola. Wydruk konta 201 04 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – odpłatność rodziców” — **akta kontroli str. 276 – 278.**

- **Wyciągi bankowe.**

Wymienione w „Fakturach” kwoty odpłatności za żywienie zostały wpłacone na bankowy rachunek WRD w terminie określonym w porozumieniu, tj. do 15 dnia miesiąca.

Wnioski

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

Nieprawidłowości.

Do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – odpłatność rodziców” nie były prowadzone indywidualne konta rozrachunkowe dla dzieci uczęszczających do przedszkola.

Dochody z tytułu najmu lokalu mieszkalnego.

W 2015 r. jednostka uzyskała dochody w kwocie **5 505,99 zł** (w tym w listopadzie 2015 r. w kwocie 511,47 zł) z tytułu najmu lokalu mieszkalnego znajdującego się w budynku Przedszkola ul. Biskupińska 65. Podstawą do pobierania czynszu za wynajęte mieszkanie jest decyzja o przydziale funkcyjnego lokalu mieszkalnego z dnia 20.02.1984 r. (nr OW-III-200/84) wydana przez Urząd Miasta Poznania Wydział Oświaty i Wychowania. Pobierane w listopadzie 2015 r. opłaty za wynajęte mieszkanie wynikają z aneksu z dnia 01.09.2014 r. Z faktury nr 11/2015 r. z dnia 01.11.2015 r. wystawionej dla najemcy wynika łącznie kwota 511,48 zł. Kwota ta została zapłacona w dniu 12.11.2015 r. (wb nr 185).

4. 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 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	120 000,00	Rb – 34S jest sprawozdaniem kwartalnym w związku z powyższym nie było sporządzone za okres od 01.01. –do 30.11.2015 r.	92 463,88	77,06	11 939,54	12,92
4270	Zakup usług remontowych	6 650,00		2 977,55	44,78	0,00	0,00
	Ogółem WRD	126 650,00		95 441,43	75,36	11 939,54	12,51

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 **126 650,00 zł**, a wykonała w okresie od 01.01.2015 r. do 30.11.2015 r. w łącznej kwocie **95 441,43 zł**, co stanowi 75,36 % planowanych na 2015 r. wydatków. W listopadzie 2015 r. jednostka zrealizowała wydatki w łącznej kwocie **11 939,54 zł**, co stanowi 9,43 % planowanych wydatków i 12,51 % 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 za 11/2015 - akta kontroli str. 279– 280.

Na kwotę **11 939,54 zł** wydatków miesiąca listopada 2015 r. składają się wydatki poniesione na zakup posiłków, dla dzieci z oddziałów Przedszkola mieszczących się w budynku Zespołu Szkół Nr 9 w kwocie **7 794,00 zł** (faktura z dnia 31.10.2015 r. za posiłki z miesiąca października 2015 r. - data zapłaty 03.11.2015 r. (wb nr 179) oraz na zakupioną w listopadzie żywność, na przygotowanie posiłków dla dzieci uczęszczających do oddziałów przedszkolnych mieszczących się w budynku przy ul. Biskupińskiej, w kwocie **4 145,54 zł**.

W toku kontroli terminowości zapłaty zobowiązań wynikających ze skontrolowanych faktur ustalono, że zobowiązania wynikające z wymienionych w poniższym zestawieniu faktur zostały zapłacone po terminie zapłaty ustalonym na fakturach.

Tabela Nr 6

L.p	Nr faktury i data faktury.	Kwota w zł	Data wpływu do jednostki.	Termin zapłaty wg. faktury	Data zapłaty.	Ilość dni po terminie zapłaty.	nr wb.
1.	Nr 663220/2015 z dnia 30.10.2015 r.	194,34	03.11.2015 r.	13.11.2015 r.	17.11.2015 r.	4 dni	188
2.	702841/2015 z dnia 31.10.2015 r.	131,37	05.11.2015 r.	14.11.2015 r.	17.11.2015 r.	3 dni	188
3.	Nr 0697/10/15/24 z dnia 10.2015 r.	61,43	02.11.2015 r.	03.11.2015 r.	17.11.2015 r.	14 dni	188

Opracowano na podstawie faktur oraz wyciągów bankowych miesiąca listopada 2015 r.

Opóźnienie w zapłacie jak wynika z powyższej tabeli wyniosło od 3 do 14 dni.
Od wpłaconych po terminie zapłaty zobowiązań jednostka nie zapłaciła odsetek za zwłokę.

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.

Nieprawidłowości.

Zobowiązania wynikające z faktur wymienionych w zestawieniu zostały zapłacone po terminie zapłaty ustalonym na fakturach. Opóźnienie w zapłacie wyniosło 3, 4 i 14 dni.

5. Należności.

Na dzień 30.11.2015 r. jak wynika z ewidencji księgowej konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” jednostka nie posiadała należności. Wydruk kont rozrachunkowych zespołu 2 – **akta kontroli str. 281 – 285, 252 -253 i 276 – 278.**

6. Zobowiązania.

Jednostka kontrolowana na dzień 30.11.2015 r., jak wynika z konta 201 posiadała zobowiązania wymagalne łącznie w kwocie 2 843,54 zł. Zobowiązania te wynikają z faktury nr RG11/2015/01 z dnia 16.11.2015 r. (1 098,12 zł za zajęcia rytmiki za listopad 2015 r. - termin zapłaty 30.11.2015 r. – zapłata 01.12.2015 r. (wb – nr 211) i z noty księgowej nr 2/11/2015 wystawionej przez ZS Nr 9 z dnia 20.11.2015 r. (1745,42) – termin zapłaty 7 dni - data wpływu do jednostki 27.11.2015 r. – zapłata 01.12.2015 r. (wb nr 211).

Ogólna kwota skontrolowanych wydatków dla budżetu i WRD wynosi kwotę 99 159,44 zł, (co stanowi 7,21 % planowanych wydatków i 8,77 % wykonanych wydatków), w tym wydatki z budżetu w kwocie 87 219,90 zł, (co stanowi 6,94 % planowanych wydatków i 8,43 % wykonanych wydatków), wydatki WRD w kwocie 11 939,54 zł (co stanowi 9,43% planowanych wydatków i 12,51 % wykonanych wydatków).

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

Przedszkole nr 121 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 w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania 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. 286 - 290.**

7.1. Kontrola prawidłowości sporządzenia rejestru sprzedaży i rejestru zakupu.

W listopadzie 2015 r. Przedszkole Nr 121 uzyskało dochody łącznie w kwocie 16 715,91 zł w tym: z tytułu opłat za pobyt, żywienie dzieci w Przedszkolu i za żywienie nauczyciela w kwocie 15 204,43 zł i z tytułu czynszu za wynajęty lokal mieszkalny w kwocie 511,48 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, natomiast wynajem lokalu mieszkalnego zwolniony jest z podatku VAT na podstawie art. 43 ust.1 pkt 36 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. 291 - 293.**
2. W ww. rejestrze zostały wykazane pobrane od rodziców dzieci opłaty za pobyt, za żywienie dzieci i za żywienie nauczyciela oraz za czynsz za wynajęty lokal mieszkalny łącznie w kwocie 16 715,91 zł, Kwota ta wynika ze zbiorczych faktur wewnętrznych Nr 009/11/N/2015, nr 010/11/G/2015, nr 010/11/Ż/2015 wystawionych w dniu 30.11.2015 r. za pobyt i za żywienie oraz faktury nr 11/2015 z dnia 01.11.2015 r. za czynsz. Kopie ww. faktur – **akta kontroli str. 294 – 297.**
3. Opłaty za pobyt dzieci w Przedszkolu zostały zewidencjonowane w księgach budżetu na koncie 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych a opłaty za żywienie i czynsz za lokal mieszkalny, zostały zewidencjonowane w księgach WRD na koncie 700 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”. Wydruk ww. kont ” – **akta kontroli str. 298 – 301.**

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 ww. rejestrów zakupu – **akta kontroli str. 302 – 304.**
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 deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc listopad w pozycji „C1. „Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolnione z podatku” wykazana została kwota 16 715,91 zł i jest ona zgodna z kwotą wykazaną w rejestrze sprzedaży,
- jednostka nie dokonywała odliczeń podatku VAT - (rejstry zakupu zerowe),

- deklaracja wraz z rejestrem sprzedaży, rejestrami zakupów została przekazana drogą elektroniczną do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania.

Kopia deklaracji za miesiąc listopad – **akta kontroli str. 305 – 306.**

8. Ocena prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych.

Oceny prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych dokonano w „Kwestionariuszu kontroli sprawozdań” **akta kontroli str. 307 – 309.**

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. 224 i 254 -255.**

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 7

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 191 do nr 210	Nr 23/P sporządzony za okres od 02.11.2015 r. do 02.11.2015 r. Nr 24/P sporządzony za okres od 04.11.2015 r. do 04.11.2015 r.	Od nr 297 do nr 327	Od nr 85 do nr 92	x		Faktury zewnętrzne, faktury wewnętrzne, wyciągi bankowe, bankowe dowody wypłaty, KP, KW, listy płac, polecenia księgowania, deklaracja podatkowa i deklaracja ZUS, deklaracja podatku VAT, raporty kasowe

grudzień (WRD)	Wb od nr 178 do nr 196	Nr 19/ Ż sporządzony za okres od 02.11.2015 r. i Nr 20/Ż sporządzony za okres 30.11.2015 r. do 10.11.2015 r.	Od nr 235 do nr 256.	Nie sporządzano list płać	x		Faktury zewnętrzne, faktury wewnętrzne, wyciągi bankowe, PK i KW, raporty kasowe
---------------------------	------------------------	--	----------------------	---------------------------	---	--	--

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 płać),
- 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 sporządzanych (ręcznie) podpisanych przez główną księgową,
- na dowodach księgowych 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, listy płać) spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 uor.,
- zobowiązania z tytułu składek na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i wynagrodzenia regulowane były w terminach zapłaty wynikających z przepisów prawa natomiast zobowiązania wynikające z faktur regulowane były w terminach określonych na fakturach, za wyjątkiem zobowiązań wynikających z faktur wymienionych w punkcie B.2 i punkcie B 4 sprawozdania,
- dowody księgowe zostały zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora Przedszkola,
- suma zrealizowanych obciążeń wynikających z operacji bankowych według wyciągów bankowych jest zgodna z ewidencją księgową.

Nieprawidłowości

Zwroty nadpłaconych przez rodziców dzieci opłat za pobyt dzieci i za żywienie przekazywane były na rachunki bankowe rodziców bez sporządzenia dowodu źródłowego,

zatwierdzonego przez Dyrektora Przedszkola. W księgach rachunkowych ww. operacja ujmowana była na podstawie sporządzonego ręcznie przez Główną księgową „dekretu”, w którym jedynie wymieniona została kwota zwrotu i wskazany został sposób ujęcia ww. operacji w księgach rachunkowych (numery kont księgowych).

9.2. Kontrola bezpieczeństwa transakcji bankowych.

Obsługę rachunków bankowych w 2015 r. wykonywał Bank PKO.

Do autoryzacji transakcji bankowych na rachunkach bankowych Przedszkola niezbędne są dwa podpisy, tj. podpis osoby wprowadzającej transakcję i podpis osoby zatwierdzającej transakcję. Osobami uprawnionymi do ww. czynności są: Dyrektor Przedszkola Grupa A, główna księgowa - grupa A, sekretarka – grupa A, specjalista ds. płac grupa A.

9. 3. Prowadzenie gospodarki kasowej.

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia w okresie od 01.11.2015 r. do 30.11.2015 r. gospodarki kasowej przedstawiono w „Kwestionariuszu kontroli gospodarki kasowej” **akta kontroli str. 310 – 312.**

Z ww. kwestionariusza wynika, że jednostka kontrolowana prowadziła w ww. okresie gospodarkę kasową w oparciu o „Procedury gospodarki kasowej” będąc załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr 1/2015 r. z dnia 03.02.2015 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości. Kontrolą objęte zostały raporty kasowe sporządzone w listopadzie 2015 r. dla budżetu i WRD wymienione w tabeli nr 6.

Na wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych w zakresie ustalonym w kwestionariuszu kontroli, ustalono, że:

- operacje kasowe (przychody i rozchody z kasy) ujmowane były w raportach kasowych na podstawie dowodów kasowych: Kp – kasa przyjmie” i Kw – „kasa wypłaci”, rozliczenia zaliczek,
- zapisy w raportach kasowych zgodne są z dowodami źródłowymi,
- zachowana została zgodność przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z dowodami potwierdzającymi operację,
- załączone do raportów kasowych dowody źródłowe zawierały podpisy osób uprawnionych do sprawdzenia ich pod względem formalno rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby.

- stan kasy z poprzednich raportów został prawidłowo wykazany w bieżącym raporcie kasowym,
- gotówka z banku do kasy pobierana była przez pracownika Przedszkola – intendenta, któremu powierzono prowadzenie kasy.

Nieprawidłowości.

1. W załączonym do raportu kasowego rozliczeniu zaliczki wskazano nazwę sklepu, w którym dokonano zakupów (sklep „B.”) zamiast numerów faktur dokumentujących poniesione wydatki za pośrednictwem kasy.
2. Na niektórych dowodach księgowych załączonych do raportów kasowych nie wskazano numeru raportu kasowego i pozycji, pod którym dowód księgowy został ujęty w raporcie.
3. Intendent, 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.

Kopia rozliczenia zaliczki i kopia raportu kasowego – **akta kontroli str. 313 – 316.**

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, zgodne z celami określonymi w statucie jednostki,
- w granicach kwot określonych w planie finansowym Przedszkola na 2015 r.
- w wysokości wynikającej ze sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty przez uprawnione osoby dowodów księgowych, za wyjątkiem zwrotu nadpłaconych opłat za pobyt oraz za żywienie dzieci w Przedszkolu.

Płatności jednostki wynikające ze skontrolowanych faktur dokonywane były przelewami oraz gotówką. Składki na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz wynagrodzenia wypłacane były w terminach ustalonych w przepisach prawa. Zobowiązania wynikające ze sprawdzonych faktur płacone były w terminach określonych na fakturach za wyjątkiem wymienionych w sprawozdaniu 4 faktur. Faktury te zapłacono po terminie zapłaty określonym w fakturach. Opóźnienie w zapłacie wyniosło 3, 4, 12 i 14 dni po terminie

zapłaty. Od zapłaconych po terminie zapłaty zobowiązań jednostka nie została obciążona odsetkami. Płatności gotówkowe dokonywane były w dniu zakupu składnika majątku.

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. 317 - 322.**

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 (...) za wyjątkiem ksiąg pomocniczych do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, 201 - „Rozrachunki z odbiorcami – dostawcami” konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.
- 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 za wyjątkiem dowodu księgowego – rozliczenia zaliczki.
- Dowody księgowe zawierają potwierdzenie sprawdzenia ich pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzenie do zapłaty przez upoważnione osoby.

Nieprawidłowości

1. Księgi rachunkowe za poszczególne miesiące 2015 r. (od stycznia do listopada) do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie były zamknięte. Wydruki (pierwszej i ostatniej strony dziennika z listopada) dzienników dokumentów „budżetu” i „WRD” - **akta kontroli str. 323 – 343.** Z przesłanych do Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli w dniu

05.05.2016 r. kopi (pierwszej i ostatniej strony) dziennika budżetu i dziennika WRD wynika, że jednostka zamknęła ksiąg rachunkowych za 2015 r. w dniu 14.03.2016 r. Kopie ww. dzienników – **akta kontroli str. 343/1 – 343/2.**

2. Do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – odpłatność rodziców” i do konta 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie były prowadzone indywidualne konta rozrachunkowe dla dzieci uczęszczających do przedszkola.
3. W księgach rachunkowych dokonywano zapisów na podstawie dowodów wewnętrznych zbiorczych, w których nie zostały wymienione pojedynczo dowody źródłowe, których zapisy zbiorcze dotyczą.
4. Zwrotu nadpłat za pobyt i za żywienie dokonywano bez sporządzenia dowodu wewnętrznego.
5. Do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki” nie prowadzono ewidencji analitycznej według podziałek klasyfikacji budżetowej. Wydruk konta 130 – **akta kontroli str. 344 - 345.**

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

Kontrolowana jednostka posiada regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej, prowadzenia rachunkowości oraz gospodarowania mieniem. Uregulowania te zostały wprowadzone zarządzeniami Dyrektora. Określone w przepisach wewnętrznych i zewnętrznych procedury kontroli były przez jednostkę przestrzegane, za wyjątkiem przypadków opisanych w sprawozdaniu, dotyczących między innymi terminów zapłaty niektórych zobowiązań, dokonywania niektórych zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych niespełniających wymogów określonych przepisami prawa oraz nie prowadzenia ewidencji pomocniczej do niektórych kont księgowych. Skontrolowane dowody księgowe (faktury, listy płac) zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do zapłaty przez uprawnione osoby. Ponadto sprawdzone dowody księgowe zawierały potwierdzenie przez Główną księgową, że wydatki mieszczą się planie finansowym na 2015 r. Dochody i wydatki zaplanowane były w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.

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 „Dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości” wprowadzonej zarządzeniem nr 1/2014 z dnia 03.02.2014 r. nie została określona wersja oprogramowania i data jego eksploatacji, czym naruszono przepisy art. 10 ust.1 pkt 3 c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 Nr 330 j.t.).
2. W „Procedurach gospodarki kasowej” będącej załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr 1/2014 z dnia 03.02.2014 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości przywołane zostały przepisy prawa, które w dacie wydania ww. instrukcji już nie obowiązywały, tj. przywołano 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).
3. Zobowiązania wynikające z 4 faktur wymienionych w sprawozdaniu zostały zapłacone po terminie zapłaty ustalonym na fakturach (opóźnienie wyniosło 3, 4,12 i 14 dni), czym naruszono przepisy art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013.885 j.t).
4. Zwroty nadpłaconych przez rodziców dzieci opłat za pobyt dzieci i za żywienie dokonywane były na rachunki bankowe rodziców bez sporządzenia dowodu źródłowego, zatwierdzonego przez Dyrektora Przedszkola. W księgach rachunkowych ww. operacja ujmowana była na podstawie sporządzonego ręcznie przez Główną księgową „dekretu”, w którym jedynie wymieniona została kwota zwrotu i numery kont księgowych. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 20, ust. 2, pkt. 3 ustawy o rachunkowości.
5. W rozliczeniu zaliczki załączonym do raportu kasowego zamiast numerów faktur dokumentujących dokonanie wydatków za pośrednictwem kasy wskazano nazwę sklepu, w którym dokonano zakupów (sklep „B”). Stanowi to naruszenie przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

6. Na niektórych dowodach księgowych załączonych do raportów kasowych nie wskazano numeru raportu kasowego i pozycji, pod, którym dowód księgowy został ujęty w raporcie. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
7. Księgi rachunkowe za poszczególne miesiące 2015 r. (od stycznia do listopada) do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie były zamknięte, czym naruszono przepisy art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Księgi rachunkowe za 2015 r. zostały zamknięte 14.03.2016 r.
8. Do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – odpłatność rodziców” i do konta 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie były prowadzone indywidualne konta rozrachunkowe dla dzieci uczęszczających do przedszkola, czym naruszono przepisy art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania tych kont określone 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).
9. W księgach rachunkowych dokonywano zapisów na podstawie dowodów wewnętrznych zbiorczych, w których nie zostały wymienione pojedynczo dowody źródłowe, których zapisy zbiorcze dotyczą. Stanowi to naruszenie przepisów art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz art. 24 ust 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
10. Do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki” nie prowadzono ewidencji analitycznej według podziałek klasyfikacji budżetowej, czym naruszono zasady funkcjonowania tego konta określonych w Zakładowym Planie Kont oraz w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).
11. Intendent, 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 26.

Poznań dnia 10.05.2016 r.

Podpis kontrolera

Jadwiga Król

/ - /

