

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 7 ul. Mikołowska 14, 60-102 Poznań. Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach od **19.10.2015 r. do 23.10.2015 r.** z wyłączeniem dnia 22.10.2015 r. Kontrolę przeprowadziła Jadwiga Mazur, pracownik Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2015, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrolę przeprowadzono 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. 1-3.**

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli

- ustawa z dnia 27 sierpnia 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 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U.2010.241.1616 ze zmianami) obecnie Dz.U.2015.1542 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 zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 Nr 119),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2013.1344),
- 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/517/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. zmieniającą Uchwałę Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. ostatnia zmiana uchwała Nr LXXIII/1148/VI/2014 z dnia 23 września 2014 r.,
- 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),
- 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.

Kontrolę przeprowadza się 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, przy czym skuteczność rozumie się, jako stopień zgodności pomiędzy zamierzonymi a faktycznymi skutkami działalności,
- 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 2014 roku.

B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 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, sprawozdania finansowego, 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 grudzień 2014 r. pod względem formalnym i rachunkowym,
- zgodność danych, wynikających z rejestrów sprzedaży i zakupu z deklaracją,
- prawidłowość odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej wszystkich czynności sprzedażowych i zakupowych, dokonanych przez Jednostkę w okresie objętym kontrolą.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o obowiązujące w 2014 r. przepisy prawa. Kontrolę przeprowadzono na podstawie zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych

Na podstawie książki kontroli zewnętrznej, kontroler ustalił, że w okresie ostatnich trzech lat Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli nie prowadziło kontroli w Przedszkolu nr 7.

V. Informacje ogólne o jednostce

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

1. Ustalenia szczegółowe:

1.1. Przedszkole nr 7 prowadzi działalność organizacyjno - prawną w formie jednostki budżetowej w oparciu o Statut, który przyjęty został uchwałą Rady Pedagogicznej nr 2/2011/2012 z dnia 20.06.2012 r. Zgodnie z § 3 Statutu organami przedszkola są:

- Dyrektor przedszkola,
- Rada Pedagogiczna,
- Rada Rodziców.

Działalność przedszkola w imieniu organu prowadzącego tj. Miasta Poznania nadzoruje Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania. Nadzór pedagogiczny sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty. Gospodarka finansowa prowadzona jest w oparciu o zasady określone w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz.885) oraz w oparciu o przepisy wykonawcze wydane na podstawie ww. ustawy.

1.2. Zasady rachunkowości zostały wprowadzone zarządzeniem Dyrektora nr 1 z dnia 02.01.2014 r. Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 4-8.** Pismem Okólnym nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. wprowadzono wzorcową instrukcję do Zakładowego Planu Kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, jako wytyczną do sporządzania jednolitych zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Miasta Poznania. W związku z powyższym jednostka miała obowiązek opracowania polityki zgodnie z wytycznymi ww. dokumentu.

Wnioski

Polityka rachunkowości zawiera wymagane przepisem art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zapisy. Zakładowy plan kont opracowano zgodnie z wytycznymi określonymi w Piśmie Okólnym nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r.

1.3. Gospodarkę finansową w Przedszkolu nr 7 w okresie objętym kontrolą regulowały niżej wymienione zarządzenia:

- Zarządzenie nr 13/2014 z dnia 02.01.2014 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej.
- Zarządzenie nr 12/2014 z dnia 02.01. 2014 r. w sprawie procedur ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WSa w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Przedszkole nr 7.
- Zarządzenie nr 9/2014 z dnia 02.01.2014 r. w sprawie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności i celowości w oparciu o Ustawę o finansach publicznych.
- Zarządzenie nr 8/2014 z dnia 02.01.2014 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 30 tys. euro.
- Zarządzenie nr 7/2014 z dnia 02.01.2014 r. w sprawie zasad prowadzenia postępowań w zakresie zamówień, zakupów i usług realizowanych w Przedszkolu nr 7.
- Zarządzenie nr 6/2014 z dnia 02.01.2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad gospodarki magazynowej.

- Zarządzenie nr 5/2014 z dnia 02.01.2014 r. w sprawie procesów pobierania i gromadzenia dochodów.
- Zarządzenie nr 4/2014 z dnia 01.01.2014 r. w sprawie procedur kontroli finansowej w Przedszkolu nr 7.
- Zarządzenie nr 3/2014 z dnia 02.01. 2014 r. w sprawie instrukcji kasowej.
- Zarządzenie nr 2/2014 z dnia 02.01.2014 r. w sprawie wprowadzenia procedur obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

Wykaz obowiązujących w 2014 r. unormowań **akta kontroli str. 9**. Unormowania zestawione w aktach kontroli nie podlegały ocenie przez kontrolera.

3. Kierownictwo jednostki

3.1. Dyrektorem Przedszkola nr 7 w okresie poddanym kontroli była **Pani Ewa Więckiewicz**, która funkcję tą pełni od 01.09.2003 r. do chwili obecnej. Ostatnie powierzenie stanowiska zarządzenie Prezydenta Miasta Poznania Nr 116/2013/P z dnia 20.02.2013 r. Powierzenie nastąpiło z dniem 1 września 2013 r. na czas do dnia 31 sierpnia 2018 r. Kopia ostatniego powierzenia stanowiska kierowniczego wraz z kopią pełnomocnictwa **akta kontroli str.10-11**.

3.2. Główny księgowy jednostki

Na stanowisku głównego księgowego zatrudniona jest od dnia 01.09.1999 r. **Pani L.G.** na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0, 50 etatu. Ww. posiada wykształcenie średnie kierunek rachunkowość oraz ponad sześcioletni staż pracy na stanowisku głównego księgowego. Na podstawie akt osobowych stwierdzono, że **Pani L.G.** spełnia wymogi ustalone dla stanowiska głównego księgowego wynikające z art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t.). Kontroler stwierdził, iż w aktach osobowych znajduje się dokument o nazwie „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 4 grudnia 2000 r. z adnotacją „Nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego” oraz zakres czynności i obowiązków służbowych. Ponadto w aktach osobowych głównej księgowej znajduje się upoważnienie do przetwarzania danych osobowych.

Dyrektor jednostki powierzył głównej księgowej zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t.) obowiązki wynikające z art. 54 ust. 1 cytowanej ustawy w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Zakres obowiązków został podpisany przez główną księgową oraz dyrektora jednostki. Kopia zakresu czynności **akta kontroli str. 12-14.**

4. Gospodarowanie mieniem

4.1. Budynek, w którym mieści się Przedszkole nr 7 jest własnością P.M.O.M. N. Dnia 01.09.1997 r. została zawarta umowa pomiędzy P.M. O. M.N. ul. Mikołowska 14 na wynajem lokalu użytkowego z przeznaczeniem na cele przedszkolne. W imieniu Miasta Poznania umowa została podpisana przez Członka Zarządu Miasta Poznania p. Katarzynę K. oraz Dyrektora Wydziału Oświaty. Kopia umowy **akta kontroli str. 242-244.** Aneksem do ww. umowy z dnia 17.02.2014 r. wprowadzone zostały zmiany dotyczące wysokości stawki czynszu. Aneks podpisany został w imieniu Miasta Poznania przez z-cę Prezydenta Miasta Poznania P. D. J. oraz P. W.M. z upoważnienia Skarbnika Miasta Poznania. Kopia aneksu **akta kontroli str. 245-246.** Przedszkole Nr 7 reguluje co miesiąc zobowiązanie z tytułu najmu, w grudniu była to kwota 3 198,00 zł. Kopia faktury za grudzień **akta kontroli str. 247.** Przedszkole nr 7 posiada następujący majątek trwały stan na dzień 31.12.2014 r. (wartość brutto):

- środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 011 - 26 248, 54 zł,
- środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych - 26 248, 54 zł,
- pozostałe środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 013 - 145 193, 03 zł,
- pozostałe środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych-145 193, 03 zł,
- wartości niematerialne i prawne wg ewidencji księgowej konto 020 – 6 360, 80 zł.

Wnioski

Ewidencja księgowa składników majątku prowadzona jest na kontach wskazanych w zakładowym planie kont. Księgi inwentarzowe prowadzone są ręcznie w czterech księgach inwentarzowych przez pracownika, któremu kierownik jednostki w zakresie obowiązków powierzył prowadzenie ksiąg inwentarzowych pozostałych środków trwałych. Księga

składników majątku ewidencjonowanych na koncie 011 prowadzona jest przez główną księgową. W grudniu 2014 r. dokonano likwidacji majątku na kwotę 18 890, 29 zł. Kopia protokołu likwidacji **akta kontroli str. 15-16.**

Nieprawidłowości

Jednostka nie prowadzi ewidencji analitycznej (księgi inwentarzowej) do konta 020, co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

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

Kontrolą objęto realizację planu finansowego ustalonego na rok 2014, ewidencję operacji gospodarczych i finansowych, prawidłowość sporządzania i zgodność z ewidencją księgową sprawozdań w zakresie operacji finansowych Rb-N, Rb-Z sporządzonych za IV kwartał 2014 r., sprawozdań budżetowych. Kontrolę przeprowadzono na podstawie wybranej do kontroli próbie dowodów za okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r.

1. Plan dochodów i jego realizacja (budżet).

Szczegółowe zestawienie dochodów przedstawiono w tabeli nr 1.

Tabela nr 1

| Klasyfikacja Budżetowa §§ | Plan po zmianach (zł) na dzień 31.12.2014 r. | Dochody wykonane/dochody otrzymane | | | |
|---------------------------------|---|--|------------------------|------------------|--|
| | | Wg Rb- 27S/należności minus odpisy | Wg ewidencji księgowej | | |
| | | | Syntetycznej | Analitycznej | Nr konta księgowego/sym bol paragrafu/ Różnica 5= (3-2) |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| §0830 - wpływy z usług | 31 000,00 | 26 240,50 | 26 051,50 | 26 051,50 | 801-80104- 0830/720 |
| § 0920 - pozostałe odsetki | 0,00 | 2,88 | 2,88 | 2,88 | 801-80104- 0920/750 |
| Razem | 31 000,00 | 26 243,38 | 26 054,38 | 26 054,38 | 189,00 |

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

1.1. Kontrolowana jednostka w dniu 16.01.2015 r. złożyła w Urzędzie Miasta Poznania Oddział Obsługi Finansowej Szkół i Placówek Oświatowych sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2014.

1.1.1. Ze sprawozdania wynika, że dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. to kwota **26 054, 50 zł**, natomiast z ewidencji księgowej § 0830 wynika kwota **26 051,50 zł** różnica **189,00 zł**, jest to kwota należności nieuregulowanej do dnia bilansowego. W sprawozdaniu Rb-27S w **pozycji 64** wykazuje się dochody faktycznie otrzymane wynikające z § 0830. W wyniku kontroli ustalono, że wykazana w sprawozdaniu

kwota jest zgodna z § 0830 – wpływy z usług, § 092 – pozostałe odsetki. Wykazana w sprawozdaniu kwota dotyczy tzw. opłaty godzinowej wnoszonej przez rodziców. Do ewidencji rozliczeń z budżetem Miasta z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych służy konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujęte w planie kont. Po stronie Wn konta 222 księgowano przelewy dochodów budżetowych na rachunek bankowy budżetu Miasta. Obroty konta 222 na koniec roku przeksięgowywane są na konto 800 „Fundusz jednostki”.

1.1.2. Ewidencja księgowa dochodów w okresie objętym kontrolą prowadzona była na następujących kontach księgowych: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Kopia sprawozdania Rb-27S wraz z wydrukiem ksiąg rachunkowych o nazwie „Zestawienie paragrafów dochodów za miesiąc 12/2014 r.”, zestawienie obrotów i sald kont: 221, 222, 720 **akta kontroli str. 17- 28.**

1.1.3. W zakresie wpływów z usług (§0830) kontrolą objęto odpłatność wnoszoną przez rodziców za pobyt dziecka w przedszkolu (tzw. opłatę godzinową). Zasady naliczania odpłatnych świadczeń i usług od miesiąca września 2013 r. określone zostały w uchwale Nr LIV/806/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 9 lipca 2013 r. w sprawie *określenia czasu bezpłatnego pobytu dziecka w przedszkolu oraz opłat za świadczenia udzielone przez przedszkola, dla których organem prowadzącym jest Miasto Poznań. Zgodnie z postanowieniem § 1 cytowanej uchwały „ w przedszkolach prowadzonych przez Miasto Poznań zapewnia się bezpłatne nauczanie, wychowanie i opiekę w czasie od godziny otwarcia placówki do godz. 13. Poza czasem wymienionym w § 1 świadczenia i usługi realizowane są odpłatnie (§ 2 uchwały”*).

1.1.4. Szczegółowe zasady naliczania opłat za czas realizacji odpłatnych świadczeń zostały określone w treści uchwały. W trakcie czynności kontrolnych na wybranej próbie pięciorga dzieci sprawdzono, czy jednostka prawidłowo naliczała stawki za świadczenia odpłatne. Liczba godzin pobytu poza godzinami bezpłatnymi deklarowana była w porozumieniach zawieranych pomiędzy przedszkolem a rodzicami. Kopia porozumienia wraz z oświadczeniem dyrektora jednostki dotyczącym wzorca porozumienia **akta kontroli str. 29-31.** Naliczenia odpłatności dokonywano na podstawie dzienników, w których odnotowywano obecność dzieci. Należność za przedszkole uiszczana była przelewem na wskazany rachunek bankowy. W celu zweryfikowania prawidłowości naliczania odpłatności, kontroli poddano porozumienia podpisane z pięciorgiem rodziców dzieci uczęszczających do przedszkola, zestawienia z kwotą należną za zapłatę oraz wyciągi bankowe potwierdzające wpłatę na rachunek bankowy przedszkola. Kontroler nie stwierdził nieprawidłowości naliczania odpłatności na wybranej do kontroli próbie. W grudniu 2014 r. do przedszkola

uczęszczało 69 dzieci. Dochody za grudzień 2014 r. z tytułu opłaty godzinowej zostały przekazane do budżetu miasta w następujących kwotach i terminach:

- Kwota 1 762,00 zł dnia 12.12.2014 r. wyciąg bankowy 200
- Kwota 1 210,00 zł dnia 29.12.2014 r. wyciąg bankowy 209

2 972, 00 zł

1.1.5. W grudniu przekazano na dochody miasta kwotę 0,96 zł z tytułu naliczonych odsetek za nieterminowe regulowanie należności z tytułu opłaty godzinowej. Kopie wyciągów bankowych potwierdzających przekazanie środków na rachunek bankowy Urzędu Miasta **akta kontroli str. 32-33.**

1.1.6. Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” na dzień 31.12.2014 r. wykazywało stan zerowy, co oznaczało, że jednostka kontrolowana przekazała wszystkie dochody dotyczące 2014 r. na rachunek budżetu Miasta.

2. Wydatki budżet

2.1. Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe, konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem sporządził zestawienie wydatków zakwalifikowanych do rozdziałów wymienionych poniżej:

80104 „Przedszkola”,

80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”,

80195 „Pozostała działalność.

Tabela nr 2

| Nazwa paragrafu | Plan po zmianach (zł) na dzień 31.12.2014 r. | Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. | | | Wydatki wykonane wg ewidencji księgowej (zł) | % wyk. |
|--|--|--|-----------------------------|---------|--|--------|
| | | wg sprawozdania zbiorczego Rb-28S (zł) | wg ewidencji księgowej (zł) | Różnica | XII/2014 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| § 3020 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń | 2 226,00 | 2 225,84 | 2 225,84 | - | 300,00 | 13,48 |
| § 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników | 427 541,00 | 426 846,57 | 426 846,57 | - | 36 079,57 | 8,44 |
| §4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne | 31 683,00 | 31 681,20 | 31 681,20 | - | - | - |
| §4110 - składki na ubezpieczenia społeczne | 75 338,00 | 75 315,42 | 75 315,42 | - | 6 546,69 | 8,69 |
| § 4120 - składki na fundusz pracy | 8 485,00 | 8 469,96 | 8 469,96 | - | 736,70 | 8,68 |
| § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia | 28 795,00 | 28 306,27 | 28 306,27 | - | 9 706,19 | 33,71 |
| § 4240 - zakup środków dydaktycznych i książek | 9 462,00 | 9 409,47 | 9 409,47 | - | 1 320,50 | 13,96 |
| §4260 - zakup energii | 25 250,00 | 25 199,70 | 25 199,70 | - | 3 019,20 | 11,96 |
| §4270 - zakup usług remontowych | 7 950,00 | 7 859,22 | 7 859,22 | - | 413,22 | 5,20 |

| | | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|----------|------------------|-------------|
| §4280 - zakup usług zdrowotnych | 200,00 | 200,00 | 200,00 | | 120,00 | 60,00 |
| §4300 - zakup usług pozostałych | 21 457,00 | 21 238,26 | 21 238,26 | - | 4 547,71 | 21,19 |
| §4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet | 600,00 | 588,00 | 588,00 | - | 49,00 | 8,17 |
| §4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej | 1 150,00 | 1 144,82 | 1 144,82 | - | 81,17 | 7,06 |
| § 4400 - opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe | 38 376,00 | 37 456,00 | 37 456,00 | - | 3 198,00 | 8,33 |
| §4410 - podróże służbowe krajowe | 2 345,00 | 2 344,67 | 2 344,67 | - | 471,00 | 20,09 |
| §4430 - różne opłaty i składki | 1 004,00 | 1 004,00 | 1 004,00 | - | 210,00 | 20,92 |
| §4440 - odpisy na ZFŚS | 35 188,00 | 35 188,00 | 35 188,00 | - | - | - |
| § 4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego | 788,00 | 740,00 | 740,00 | - | 120,00 | 15,23 |
| § 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej | 2 884,00 | 2 873,00 | 2 873,00 | - | 1 590,00 | 55,13 |
| Razem | 720 722,00 | 718 090,40 | 718 090,40 | - | 68 508,95 | 9,51 |

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

2.1.1. Kontroler stwierdził, że dane liczbowe wykazane w skontrolowanym zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2014 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

2.1.2. Ze sporządzanych sprawozdań oraz ksiąg rachunkowych wynika, że wydatki budżetowe za okres od 1 stycznia do 31.12.2014 r. wyniosły ogółem **718 090,48 zł**.

2.1.3. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki dokonane w poszczególnych rozdziałach w grudniu 2014 r.

2.1.4. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków grudnia 2014 r. wynosi **68 508,95 zł** co stanowi **9,51 %** planowanych wydatków w ww. paragrafów. Kopia sprawozdania zbiorczego Rb-28S sporządzanego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. wraz z wydrukiem o nazwie „Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 12/2014” **akta kontroli str. 34-39.**

2.1.6. W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S do rozdziałów wymienionych w **pkt 2.1.** sprawozdania Przedszkole nr 7 wykazało stan zobowiązań budżetowych na dzień 31.12.2014 r. w kwocie **59 831,96 zł**.

2.1.7. W wyniku kontroli na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że:

- zobowiązania wykazane w § 4010 w kwocie **9 350,36 zł** dotyczyły podatku dochodowego od osób fizycznych konto 225 „Rozrachunki z budżetami” kwota 2 067,00 zł, składek

ZUS płaconych przez pracownika oraz składki zdrowotnej konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” kwota 7 283,36 zł. Do ww. kont prowadzona jest ewidencja analityczna,

- zobowiązania wykazane w § 4040 w kwocie **33 665,21 zł** dotyczyły: naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 rok, które wypłacone zostało w 2014 r. konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” kwota 23 457,25 zł, naliczonego podatku konto 225 „Rozrachunki z budżetami” kwota 2 978,00 zł, składek ZUS płaconych przez pracownika oraz składki zdrowotnej konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” kwota 7 229,96 zł,
- zobowiązania wykazane w § 4110 w kwocie **11 565,85 zł** to naliczone składki ZUS opłacane przez pracodawcę konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- zobowiązania wykazane w § 4120 w kwocie **1 300,44 zł** to składki na Fundusz Pracy konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- zobowiązania wykazane w § 4260 w kwocie **3 950,10 zł** dotyczą faktur z odroczonymi terminami płatności za energię elektryczną, gaz konto 201 „Rozrachunki z dostawcami odbiorcami”- do konta 201 prowadzona jest ewidencja analityczna. Wydruki ksiąg rachunkowych o nazwie „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2014” potwierdzające wykazane w sprawozdaniu zobowiązania **akta kontroli str. 40-47**.

Wnioski

Kontrolowana jednostka w grudniu 2014 r. wydatkowała przydzielone jej do budżetu środki zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym. Wydatki dokonywane były na cele, dla których jednostka została powołana. W miesiącu objętym kontrolą wydatki ponoszone były w prawidłowej wysokości, nie były przekraczane terminy wymagalności zobowiązań.

3. Struktura dochodów - plan i wykonanie (wydzielony rachunek dochodów)

3.1. Rada Miasta Poznania upoważniła jednostkę kontrolowaną do gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów na mocy uchwały NR LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami, ostatnia zmiana uchwała Nr LXXIII/1148/VI/2014 z dnia 23 września 2014 r.

3.1.1. Zestawienie dochodów wykonanych przez Przedszkole nr 7 sporządzono na podstawie ksiąg rachunkowych, sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sporządzonych za okres od początku 2014 r. do 31.12.2014 r.

Tabela nr 3

| Klasyfikacja Budżetowa Rozdział | Plan po zmianach (zł) na dzień 31.12.2014 r. | Dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. | | | |
|---------------------------------|--|--|------------------------|---|--------------------------------------|
| | | Wg Rb-34S | Wg ewidencji księgowej | | |
| | | | Syntetycznej | Analitycznej | Nr konta księgowego/symbol paragrafu |
| § 0830- wpływy z usług | 80 000,00 | 70 794,25 | 70 794,25 | 69 765, 25- wpływy z tytułu żywienia dzieci, | 801-80104-0830-GD-07 |
| | | | | 1 029, 00- wpływy z tytułu żywienia nauczycieli | 801-80104-0830-GD-0701/760 |
| § 0920- pozostałe odsetki | 40,00 | 9,21 | 9,21 | 9,21 | 801-80104-0920-GD-01/750 |
| Razem | 80 040,00 | 70 803,46 | 70 803,46 | 70 803,46 | |

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

3.1.2. W Przedszkolu nr 7 środki dotyczące dochodów były gromadzone na wydzielonym rachunku bankowym. Ze sporządzonego sprawozdania Rb-34S wynika, że wykonanie dochodów na wydzielonym rachunku w 2014 r. wyniosło ogółem **70 803,46 zł**.

4. Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb-34S sporządzonym za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. po stronie dochodów zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

4.1. Kontroler ustalił, że wykazana w § 0830 – wpływy z usług - kwota dochodów dotyczy wpłat za żywienie dzieci, oraz wpłaty za żywienie nauczycieli. Stawka żywieniowa dla dzieci oraz nauczycieli w grudniu 2014 r. wynosiła **7,00 zł**. Kwota ta została zaakceptowana przez Wydział Oświaty pismem z dnia 1.03.2013 r. Kopia pisma skierowanego przez dyrektora Przedszkola nr 7 do Wydziału Oświaty w sprawie uzgodnienia stawki żywieniowej oraz odpowiedź wydziału, **akta kontroli str. 48-53**. Sposób naliczania odpłatności za żywienie został sprawdzony przy kontroli opłaty godzinowej. Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do sposobu naliczania opłat z tytułu żywienia dla wybranej do badania próby (pięcioro dzieci).

Nieprawidłowości

Ewidencja księgowa wpłat z tytułu żywienia dzieci prowadzona była na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” a powinna być na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do pisma okólnego Nr 1/2014 z dnia 02.01.2014 r. „kryterium podziału przychodów uzależnia zaliczenie do określonej kategorii przychodów w zależności od ich bezpośredniego powiązania lub braku powiązania z podstawową działalnością jednostki”. Żywienie dzieci w przedszkolu jest powiązane z podstawową działalnością jednostki.

Od stycznia 2015 r. ewidencja prowadzona jest na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”.

5. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT

Zarządzeniem Nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. i Zarządzeniem zmieniającym Nr 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r. w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Miasto Poznań, wdrożony został „skonsolidowany” sposób rozliczenia podatku VAT.

W związku z powyższym w trakcie 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 w okresie objętym kontrolą.

Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy o VAT, zwolnieniu z opodatkowania podatkiem VAT podlegają usługi świadczone przez jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, w zakresie kształcenia i wychowania oraz dostawy towarów i usług ściśle z tymi usługami związane. W związku z powyższym opłaty za pobyt dzieci w przedszkolu po godzinie 13.00 nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT. Ponadto żywienie dzieci w przedszkolu należy uznać za ściśle związane z działalnością statutową, dlatego też opłaty te korzystają ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem VAT. Zwolnieniem z opodatkowania podatkiem VAT objęta jest również sprzedaż posiłków na rzecz pracowników pedagogicznych. Z powyższego wynika, że jednostka prowadzi wyłącznie działalność, która pozostaje poza zakresem podatku VAT.

5.1. Sprawdzenie prawidłowości sporządzania rejestrów zakupu i sprzedaży oraz deklaracji VAT-7e. Sprawdzenie zgodności danych, wykazanych w deklaracji VAT-7e z rejestrami sprzedaży i zakupu za grudzień 2014 r.

5.1.1. Sprawdzenia prawidłowości sporządzania deklaracji elementarnej VAT-7e pod względem formalnym i rachunkowym, zgodności danych wykazanych w deklaracji oraz prawidłowości sporządzania rejestru zakupu i sprzedaży dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 54-56**. Kopia deklaracji za grudzień 2014 r. wraz z wydrukami kont, których dane wykazano w deklaracji **akta kontroli str. 57-60**.

Z kwestionariusza kontroli dotyczącego deklaracji VAT-7e wynika, że:

- dane zawarte w deklaracji VAT - 7e zgodne są z danymi zawartymi w rejestrze sprzedaży,

- deklaracja VAT-7e została przekazana do służb finansowych Miasta Poznania dnia 7 stycznia 2015 r.,
- dane liczbowe wykazane w deklaracji elementarnej VAT-7e zgodne są z danymi liczbowymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do ewidencji operacji gospodarczych związanych z opłatą godzinową i żywieniem dzieci (obroty za miesiąc grudzień 2014 r. następujących kont: 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

5.1.2. Sprawdzenie prawidłowości sporządzania rejestru zakupu i sprzedaży.

Jednostka prowadzi rejestr zakupu, w którym nie dokonuje się żadnych zapisów, ponieważ przedszkole prowadzi działalność pozostającą poza zakresem podatku VAT (działalność statutowa), zatem nie dokonuje się żadnych odliczeń. W kwestii dotyczącej weryfikacji kontrahenta (pod względem istnienia przedsiębiorstwa w KRS lub w ewidencji działalności gospodarczej) przed zawarciem transakcji oświadczenie złożyła p. dyrektor. Z oświadczenia wynika, że cyt: *„Oświadczam, że nie dokonuję sprawdzenia kontrahentów przedszkola w KRS, ponieważ kupujemy w sprawdzonych sklepach i nie zachodzi taka konieczność”*. Treść oświadczenia **akta kontroli str. 61.**

Obowiązek „określenia sposobu zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności i czytelności faktury” wynika z art. 106 m ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2011.177.1054 ze zmianami). Kopia rejestru zakupu **akta kontroli str. 62-63.**

5.1.3. Transakcje ujęte w rejestrze sprzedaży mają potwierdzenie w dowodach źródłowych fakturach sprzedaży wystawianych dla każdego z rodziców. Kopia rejestru sprzedaży wraz z fakturami sprzedaży **akta kontroli str. 64-209.**

5.1.4. W wystawianych przez jednostkę fakturach sprzedaży nie podano podstawy prawnej zwolnienia z obowiązku podatkowego. Elementy, jakie powinna zawierać faktura sprzedaży opisane zostały w art. 106e ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

5.1.5. Faktury zakupu i sprzedaży posiadają dane adresowe Miasta Poznań oraz NIP Miasta Poznań.

Nieprawidłowości

W wystawianych przez jednostkę fakturach sprzedaży nie wskazano podstawy prawnej dającej prawo jednostce do zwolnienia, czym naruszono postanowienia art. 106e ust. 1 pkt 19a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2011.177.1054 j.t.).

5.2. Sprawdzenie prawidłowości ujmowania operacji gospodarczych związanych z podatkiem VAT w księgach rachunkowych wybranego do kontroli miesiąca.

5.2.1. Przedszkole nr 7 nie prowadzi wydzielonej księgowo ewidencji w zakresie podatku VAT.

6. Należności

6.1. Na dzień 31.12.2014 r. jednostka kontrolowana wykazała należności wymagalne w kwocie 884, 00 zł. Saldo zgodne z następującymi kontami:

- 221, „Należności z tytułu dochodów budżetowych” kwota 189, 00 zł należności z tytułu opłaty godzinowej,
- 201, „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” kwota 695, 00 zł należności z tytułu żywienia.

6.1.1. Z należności wykazanych w sprawozdaniu na koniec IV kwartału 2014 r. zostały uregulowane następujące kwoty:

- 84,00 zł dnia 7.01.2015 r. wyciąg bankowy nr 1,
- 23,00 zł dnia 7.01.2015 r. wyciąg bankowy nr 1,
- 217,00 zł dnia 13.01.2015 r. wyciąg bankowy nr 4.

Razem 324,00 zł.

Uregulowane w 2015 r. należności dotyczą opłaty za żywienie.

Wnioski

Od należności regulowanych nieterminowo w ciągu roku naliczane były odsetki, co wynika z ewidencji konta 750 „Przychody finansowe”. Kopia sprawozdania Rb-N sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. wraz z załącznikami **akta kontroli str. 210-213.**

Nieprawidłowości

Od niezapłaconych do dnia bilansowego należności, nie naliczono odsetek, czym naruszono postanowienia art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku z § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Ww. przepisy stanowią, że „*odsetki od nieterminowych należności, zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz niepóźniej niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału*”.

7. Wydatki (wydzielony rachunek dochodów)

7.1. Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb-34S sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów rozdział: 80104 „Przedszkola”.

Tabela nr 4

| Nazwa paragrafu | Plan po zmianach na dzień 31.12.2014 r. (zł) | Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do 31.12.2014 (zł) | | Różnica | Wydatki wykonane w XII/ 2014 wg ewidencji księgowej (zł) | % wyk. |
|--|--|---|-----------------------|----------|--|--------------|
| | | Wg sprawozdania Rb-34S | wg ksiąg rachunkowych | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| §4210 – zakup materiałów i wyposażenia | 40,00 | 9,21 | 9,21 | - | 9,21 | 23,02 |
| § 4220 – zakup środków żywności | 80 000 | 70 794,25 | 70 794,25 | - | 12 475,94 | 15,59 |
| Razem | 80 040,00 | 70 803,46 | 70 803,46 | - | 12 485,15 | 15,59 |

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

7.2. Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb-34S za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. po stronie wydatków zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków grudnia 2014 r. z wydzielonego rachunku dochodów to kwota **12 485,15 zł** co stanowi **15,59 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S wraz z wydrukami ksiąg rachunkowych o nazwie „Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 12/2014 akta kontroli str. 214-218.

8. Zobowiązania

8.1. Z zapisów zawartych w sprawozdaniu Rb-Z i weryfikacji faktur wynika, że na dzień 31.12.2014 r. Przedszkole Nr 7 nie posiadało zobowiązań wymagalnych. Kopia sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. **akta kontroli str. 219-220.**

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

9.1. Oceny dokonano w kwestionariuszu kontroli sprawozdań **akta kontroli str.221-223.**

Sprawozdania budżetowe roczne:

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 (roczne),

- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 (roczne),
- Rb-34S sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2014,
- Rb-WSa roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego w roku 2014.

Kopia sprawozdania Rb-WSa **akta kontroli str. 224-229.**

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2014 r.:

- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku.

Wnioski

Sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S, sprawozdania z operacji finansowych Rb-N, Rb-Z zostały sporządzone zgodnie z przepisami określającymi zasady ich sporządzania. Sprawozdania sporządzone zostały w sposób czytelny, podpisy złożono odrębnie na każdym formularzu w miejscu do tego oznaczonym. Pod podpisem umieszczona jest imienna pieczęć z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej. Dane liczbowe wykazane ww. sprawozdaniach zgodne są z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Do sprawozdania Rb-WSa kontroler nie mógł się odnieść, ponieważ główna księgową nie prowadzi do wydatków strukturalnych konta 975 „Wydatki strukturalne”. Podstawę do sporządzenia sprawozdania stanowił dokument o nazwie „Zestawienie wydatków strukturalnych”. Działanie takie narusza postanowienia obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont, oraz jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

10. Kontrola gospodarki pieniężnej

10.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki, na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej w okresie od 01.12. 2014 r. do 31.12.2014 r.

Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych

Tabela nr 5

| Miesiąc | Numery wyciągów bankowych | Numery Raportów kasowych | Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych | Numery list płac | Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli | | Liczba sprawdzonych dowodów księgowych |
|--------------------------|---------------------------|---|---|---|---|-----|--|
| | | | | | Tak | Nie | |
| Grudzień (Budżet) | 193-211 | RK Nr 24 za okres od 1.12-11.12.2014 r., RK Nr 25 za okres od 12.12.-15.12.2014 r., RK Nr 26 za okres od 15.12.-23.12.2014 r. | 1036-1155 | Listy płac od Nr 118-124, Listy płac od Nr 127-128. | x | | 18 wyciągów bankowych, 54 faktury |
| Grudzień (WRD) | 150-164 | RK Nr 32 za okres od 1.-10.12.2014 r., RK Nr 33 za okres od 12.12.-15.12.2014 r., RK Nr 34 za okres od 16.12.-31.12.2014 r. | 989-990 | - | x | | 14 wyciągów bankowych, 33 faktury |

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

***Listy płac od nr 125-126 dotyczą wypłaty świadczeń z ZFŚS.**

10.2. W wyniku kontroli dowodów księgowych obejmujących okres od 1.12.2014 r. do 31.12.2014 r. stwierdzono, że:

- zapisy w wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi,
- na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,
- wydatki zatwierdzane są zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,
- w dokumentacji grudnia 2014 r. znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych potwierdzających dokonane operacje (fakturach, rachunkach, listach płac),
- wypłaty gotówki z kasy dokonywano bez potwierdzenia jej odbioru przez osobę odbierającą gotówkę, co narusza postanowienia art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 ww. ustawy za wyjątkiem opisanym powyżej,
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami, zastępczymi dowodami wypłaty gotówki z kasy),
- dowody księgowe odzwierciedlały operacje gospodarcze, których dotyczyły, były kompletne i wolne od błędów rachunkowych,
- kontroler ustalił, że istnieje zgodność zapisów w księgach z dowodami księgowymi,

- dowody księgowe zawierały potwierdzenie dokonania kontroli wstępnej potwierdzającej zgodność operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- wynagrodzenia pracowników za grudzień 2014 r. zostały przekazane na wskazane przez nich rachunki bankowe.

11. Rozliczenia finansowe

Rozliczenia finansowe w 2014 r. dokonywane były za pośrednictwem I.B.Ś. w Poznaniu. Jednostka korzystała z elektronicznych form przelewu. Z formularza uprawnień pełnomocników wynika, że do dysponowania saldem rachunku przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem Internetu wymagane było złożenie dwóch podpisów elektronicznych. Upoważnienie do składania podpisów miały następujące osoby: dyrektor jednostki (grupa A), główna księgowa (grupa B). Z pisemnego oświadczenia złożonego przez dyrektora kontrolowanej jednostki wynika, że przed podpisaniem dyspozycji do wydatkowania środków weryfikowane są następujące dane cyt: *„Oświadczam, że przed zatwierdzeniem wydatku weryfikuję następujące dane kontrahenta: numer konta bankowego, wysokość kwoty i dane adresata”*. Treść oświadczenia **akta kontroli str.230**.

12. Prowadzenia gospodarki kasowej

12.1. Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej”. Kwestionariusz kontroli **akta kontroli str. 231-233**. Gospodarkę kasową reguluje Zarządzenie nr 3/2014 z dnia 02.01. 2014 r. w sprawie instrukcji kasowej. Obowiązki kasjera w Przedszkolu nr 7 wykonuje **Pani T.G.** zatrudniona na stanowisku referenta ds. zaopatrzenia. Kontroler stwierdził, iż w aktach osobowych znajduje się dokument o nazwie „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 26.06.1991 r. z adnotacją „Nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego” oraz zakres czynności i obowiązków służbowych. Kopia zakresu obowiązków **akta kontroli str. 234-235**.

W trakcie kontroli sprawdzono raporty kasowe grudnia 2014 r. z budżetu oraz wydzielonego rachunku dochodów 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 z kontroli prowadzenia gospodarki kasowej.

Gotówka pobierana z rachunków bankowych przyjmowana była do raportów kasowych w dniu jej pobrania. Kwota przychodzącej do raportów gotówki zgodna była z dowodami kasowymi potwierdzającymi jej przyjęcie oraz wyciągami bankowymi, oraz bankowymi dowodami wypłaty załączonymi do raportów kasowych. Zapisy w raportach były zgodne z dowodami źródłowymi, dowody były zatwierdzane przez dyrektora jednostki. Raporty kasowe sporządzane były przez uprawnionego do tego pracownika, któremu kierownik jednostki powierzył prowadzenie kasy, oraz sporządzanie raportów kasowych. Dowody księgowe załączone do raportów kasowych posiadały numery identyfikacyjne, były poddane procedurom kontrolnym, określonym w uregulowaniach wewnętrznych. Operacje kasowe dokumentowane były dowodami dopuszczonymi do stosowania, w raportach kasowych ujmowane były operacje bieżącego miesiąca. W skontrolowanych raportach kasowych wskazane były rodzaje i numery dowodów księgowych, na podstawie, których dokonano w nich zapisów.

Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej.

Na dowodach kasowych KW „Kasa wypłaci” brak potwierdzenia odbioru gotówki przez osobę odbierającą, co jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

13. Racjonalność, celowość, legalność w gospodarowaniu środkami publicznymi.

13.1. Terminowość płatności faktur.

Jednostka kontrolowana realizuje płatności gotówką bądź przelewem. Przy regulowaniu zobowiązań wobec kontrahentów nie stwierdzono opóźnień w terminach płatności. Płatności gotówką dokonuje w dniu dokonania zakupów materiałów i usług oraz przelewem zgodnie z terminami określonymi przez dostawców usług.

13.2. Racjonalność i celowość ponoszonych wydatków.

Na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych kontroler stwierdza, że wydatki dokonywane były zgodnie z zasadą racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi zachowując ich zgodność z planem finansowym. W grudniu 2014 r. wydatki poniesione przez Przedszkole nr 7 związane były z działalnością statutową.

13.3. Legalność wydatków.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów księgowych ustalono, że:

- wszystkie zrealizowane w miesiącu objętym kontrolą wydatki ujęte zostały w planie finansowym jednostki na rok 2014,
- wydatki w okresie objętym kontrolą były zgodne, co do wysokości i rodzaju z pozycjami uwidocznionymi w ewidencji księgowej,
- zrealizowane w grudniu 2014 r. wydatki znajdują potwierdzenie w dowodach księgowych.

14. Prawdliwość prowadzenia ksiąg rachunkowych, ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych

14.1. Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 236-240**. Kontroler ocenił prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w stosunku do grudnia 2014 r. W szczególności sprawdzono:

- czy jednostka prowadzi wymagane przepisami ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe,
- czy księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z wymogami określonymi w przepisach prawa,
- sprawdzono kompletność zapisów księgowych i ich udokumentowanie,
- czy dowody księgowe zawierają klasyfikację budżetową oraz dekretację kontową wydatków.

Wnioski.

Kontrolowana jednostka prowadzi wymagane art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe, które prowadzone są komputerowo w siedzibie jednostki w systemie Progran Finanse DDJ w wersji 10.0.0 Firmy Wolters Kluwer, na który jednostka posiada licencję. Na okoliczność miejsca prowadzenia ksiąg rachunkowych oświadczenie złożyła p. Dyrektor Przedszkola 7. Treść oświadczenia **akta kontroli str. 241**.

Przedłożone kontrolerowi dzienniki za okres od 1 do 31 grudnia 2014 r. o nazwie „Dziennik dokumentów „Budżet”, „Dziennik dokumentów WRD” spełniały wymogi określone w ustawie o rachunkowości tj. pozycje w dziennikach były kolejno numerowane, obroty liczone były w sposób ciągły narastająco od początku roku. Księgi rachunkowe oznaczone są nazwą jednostki, rodzajem księgi oraz nazwą programu komputerowego przy pomocy, którego są prowadzone, rokiem obrachunkowym, okresem, którego dotyczą oraz datą sporządzenia. Zapisy w księgach rachunkowych były kompletne i udokumentowane dowodami dopuszczonymi przez dyrektora jednostki do stosowania. Zapisy księgowe

zawierały datę dokonania operacji gospodarczej, skróconą treść, kwotę i datę księgowania oraz wskazanie kont, na których zostały ujęte, natomiast nie posiadały rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego. Program księgowy zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów poprzez przenoszenie obrotów i sald.

Obroty dzienników budżetu, wydzielonego rachunku dochodów za grudzień bez kont pozabilansowych były zgodne z zestawieniem obrotów i sald za ww. miesiąc. **Księgi rachunkowe za 2014 r. zostały zamknięte dnia 12.01.2015 r.**

Nieprawidłowości

a) Jednostka nie prowadzi konta 975 „Wydatki strukturalne”, co narusza postanowienia obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont, oraz jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

b) Konto księgowe 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzone było z naruszeniem zasad jego prowadzenia, które opisane zostało w zakładowym planie kont. Zgodnie z opisem do ww. konta cyt: *„jednostka budżetowa ma obowiązek prowadzić analitykę w przekroju podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego (analitycznie w przekroju paragrafu)”*.¹

c) Listy płac za grudzień 2014 r. nie zawierały daty ich sporządzenia, co narusza postanowienia art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

d) Zapisy księgowe nie zawierały określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu operacji gospodarczej w księgach rachunkowych, co pozostaje w sprzeczności z zapisem art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

e) Dziennik zapisów księgowych prowadzony do Budżetu, Wydzielonego Rachunku Dochodów, nie zawierał danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, co stanowi naruszenie art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

f) W okresie objętym kontrolą nie sporządzano zbiorczego zestawienia obrotów i sald dzienników częściowych, czym naruszono postanowienia art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zgodnie z zapisem cytowanego artykułu, jeżeli stosuje się dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, to należy sporządzić zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy.

¹ Zasady rachunkowości wprowadzone zarządzeniem nr 1 z dnia 02.01.2014 r. Dyrektora Przedszkola nr 7

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

Opracowana przez jednostkę i wprowadzona zarządzeniem dyrektora dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości zawierała wszystkie elementy wymagane przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W Przedszkolu nr 7 w okresie objętym kontrolą obowiązywały regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowo-księgowej, które zostały wymienione w **pkt 1.3.** sprawozdania. Dochody i wydatki budżetowe zaplanowane były w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej. Sporządzone przez jednostkę roczne sprawozdania budżetowe, sprawozdania z operacji finansowych zawierały dane zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Zobowiązania jednostki regulowane były terminowo. Operacje gospodarcze ewidencjonowane były w księgach rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości. Ustalone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczące nieprzestrzegania zapisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) w zakresie ewidencji na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” (konto prowadzone bez podziałek klasyfikacji budżetowej) nie miały wpływu na zgodne ze stanem rzeczywistym przedstawienie w sprawozdaniach budżetowych wydatków. W zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-28S, Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. ustalono, że zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane liczbowe wykazane ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdanie w zakresie operacji finansowych tj. Rb-N oraz Rb-Z sporządzono również zgodnie z obowiązującymi przepisami. Kontrola dokumentów księgowych odbywała się zgodnie z obowiązującymi procedurami. Powierzenie uprawnień i obowiązków w zakresie gospodarki finansowej dokonywane jest w formie pisemnej i potwierdzone przez pracownika przyjmującego te uprawnienia i obowiązki. Dokumentacja znajduje się w aktach osobowych pracowników.

16. Podsumowanie stwierdzonych nieprawidłowości i ocena.

1. Jednostka nie prowadzi ewidencji analitycznej (księgi inwentarzowej) do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”, co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

2. W wystawianych przez jednostkę fakturach sprzedaży nie wskazano podstawy prawnej dającej prawo jednostce do zwolnienia, czym naruszono postanowienia art. 106e ust. 1 pkt 19a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
3. Od niezapłaconych do dnia bilansowego należności, nie naliczono odsetek, czym naruszono postanowienia art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku z § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).Ww. przepisy stanowią, że *„odsetki od nieterminowych należności, zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz niepóźniej niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału”*.
4. Na dowodach kasowych KW „Kasa wypłaci” brak potwierdzenia odbioru gotówki przez osobę odbierającą, co jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
5. Jednostka nie prowadzi konta 975 „Wydatki strukturalne”, co narusza postanowienia obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont, oraz jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).
6. Konto księgowe 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzone było z naruszeniem zasad jego prowadzenia, które opisane zostało w zakładowym planie kont. Zgodnie z opisem do ww. konta cyt: *„jednostka budżetowa ma obowiązek prowadzić analitykę w przekroju podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego (analitycznie w przekroju paragrafu)”*.²
7. Listy płac za grudzień 2014 r. nie zawierały daty ich sporządzenia, co narusza postanowienia art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.
8. Zapisy księgowe nie zawierały określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu operacji gospodarczej w księgach rachunkowych, co pozostaje w sprzeczności z zapisem art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
9. Dziennik zapisów księgowych prowadzony do Budżetu, Wydzielonego Rachunku Dochodów, nie zawierał danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, co stanowi naruszenie art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

² Zasady rachunkowości wprowadzone zarządzeniem nr 1 z dnia 02.01.2014 r. Dyrektora Przedszkola nr 7

10. W okresie objętym kontrolą nie sporządzano zbiorczego zestawienia obrotów i sald dzienników częściowych, czym naruszono postanowienia art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zgodnie z zapisem cytowanego artykułu, jeżeli stosuje się dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, to należy sporządzić zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy.

Sprawozdanie zakończone

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli, drugi otrzymuje kontrolowana jednostka. Do wiadomości kopie sprawozdania otrzymują: Skarbnik Miasta Poznania, Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania. Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z Dyrektorem kontrolowanej jednostki oraz główną księgową. Zgodnie art. 33 ust. 5 i 6 ustawy o systemie oświaty oraz § 40 w zw. z § 1 ust. 3 zarządzenia Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić stanowisko wobec zawartych w nim ustaleń, ocen, uwag i wniosków. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją **51/2015 Poznań, dnia2015 r.**

Kontroler