

## 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 10, os. Oświecenia 26, 61 – 206 Poznań przez Jadwigę Król, głównego specjalistę Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2015, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrola prowadzona jest w trybie i na zasadach określonych w zarządzeniu Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania. Zawiadomienie o kontroli **akta kontroli str. 1**. Oświadczenie kontrolera o braku przeciwwskazań do przeprowadzenia kontroli – **akta kontroli str. 2 – 3**.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 13.06.2016 r. do 15.06.2016 r. i od 20.06.2016 r. do 21.06.2016 r. (5 dni roboczych).

### 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 dokonanyymi uchwałą Nr XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r., uchwałą nr LIV/817/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 09.07.2013 r. i uchwałą nr LXXIII/1148/VI/2014 Rady Miasta z dnia 23.09.2014 r.
- zarządzenie Nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT przez Miasto Poznań (zmienione zarządzeniem Nr 397/2014/p z dnia 30.06.2014 r.),
- pismo Okólne Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie instrukcji do jednolitego planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

## **II. Cel kontroli**

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

Kontrola przeprowadzona została pod względem następujących kryteriów:

- legalności, która obejmuje zgodność działania z przepisami prawa powszechnie obowiązującego, przepisami prawa wewnętrznego, umowami, decyzjami w sprawach indywidualnych oraz innymi rozstrzygnięciami podjętymi przez uprawnione podmioty,
- gospodarności, czyli zgodności działań kontrolowanej jednostki z zasadami efektywnego gospodarowania (tj. oszczędności i minimalizacji nakładów/ kosztów prowadzonych działań przy zachowaniu wymaganej jakości) i wydajności (tj. uzyskania najlepszych efektów przy możliwie najmniejszych nakładach),
- celowości, która obejmuje zgodność z celami określonymi dla kontrolowanej jednostki lub działalności, stosownie do metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia tych celów,
- rzetelności, która obejmuje wypełnianie obowiązków z należytą starannością, sumiennie i terminowo, wykonywanie zobowiązań zgodnie z ich treścią, przestrzeganie wewnętrznych reguł funkcjonowania jednostki, dokumentowanie określonych działań lub stanów faktycznych zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i wymaganych terminach.

### **III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą**

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

B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej z 2015 r. Ww. sprawdzenia dokonano na podstawie doboru próby dowodów źródłowych za okres od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 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 Nr 10 kontroli gospodarki finansowej. Powyższe ustalono na podstawie wpisów w prowadzonej przez jednostkę książce kontroli.

#### **V. Informacje ogólne o jednostce**

Przedszkole Nr 10 jest jednostką budżetową. Organem prowadzącym jednostkę jest Miasto Poznań. Nadzór nad działalnością jednostki w imieniu Miasta wykonuje Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania. Nadzór pedagogiczny nad jednostką sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.

Przedszkole nr 10 w 2015 r. działało w oparciu o Statut przyjęty przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 7/2013/2014 z dnia 29.08.2014 r., a następnie uchwałą Rady Pedagogicznej nr 4/2015/2016 z dnia 27.08.2015 r.

**Dyrektorem Przedszkola** w czasie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest **Pani Jolanta Rochowska** na podstawie zarządzenia nr 93/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 10.02.2012 r. Z ww. zarządzenia wynika, że Prezydent powierzył stanowisko Dyrektora Przedszkola Pani Jolancie Rochowskiej na czas od 01.09.2012 r. do 31.08.2017 r.

Kopia ww. zarządzenia Prezydenta Miasta Poznania – **akta kontroli str. 5.** Pani Jolanta Rochowska jest Dyrektorem Przedszkola od 2007 r.

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 Jolancie Rochowskiej z dniem 01.09.2012 r. pełnomocnictwa w zakresie szczegółowo określonym w dokumencie o nazwie „Pełnomocnictwo nr 435/2012” z dnia 30.07.2012 r.

Kopia ww. pełnomocnictwa – **akta kontroli str. 6.**

Od dnia 15.06.2015 r. zakres pełnomocnictwa dla Dyrektora Przedszkola Nr 10 wynika z zarządzenia nr 395/201/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 15.06.2015 r. w sprawie: określenia zakresu pełnomocnictw dla dyrektorów szkół i placówek oświatowych, dla których Miasto Poznań jest organem prowadzącym. Ww. zarządzenie zostało zmienione zarządzeniem nr 672/2015/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12.10.2015 r. Kopie ww. zarządzeń - **akta kontroli str. 7- 16.**

Na podstawie zarządzenia nr 577/2010/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 28.09.2010 r. do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola nr 10 na czas usprawiedliwionej nieobecności Dyrektora wyznaczona została Pani M. K. Kopia ww. zarządzenia – **akta kontroli str. 17 - 18.**

**Głównym księgowym** w okresie objętym kontrolą, tj.

- **od 01.01.2015 r. do 15.04.2015 r.** była Pani M. K. na podstawie umowy o pracę zawartej 01.09.2007 r. w wymiarze 0,5 etatu na czas nieokreślony. Umowa z ww. została rozwiązana z dniem 15.04.2015 r. w związku z przejściem ww. na emeryturę.

W aktach osobowych ww. Głównej księgowej znajdują się dokumenty, z których wynika, że spełniała ona wymogi do bycia głównym księgowym określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Kwestionariusz spełniania wymagań niezbędnych do pełnienia funkcji głównego księgowego – **akta kontroli – str. 19.**

- **od 15.04.2015 i nadal Głównym księgowym jest Pan P. A.** na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 20.03.2015 r. na czas od 15.04.2015 r. do 31.08.2016 r. w wymiarze 0,5 etatu.

W aktach osobowych ww. Głównego księgowego znajdują się:

- dokumenty, na potwierdzenie spełniania przez głównego księgowego wymogów określonych w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W aktach osobowych ww. znajduje się oświadczenie pracownika o niekaralności z dnia 17.02.2015 r. oraz

„Zapytanie o udzielenie informacji” o osobie z Krajowego Rejestru Karnego z dnia 02.12.2011 r. tj. więcej niż trzy lata przed zatrudnieniem Pana P.A. w Przedszkolu nr 10 na stanowisku głównego księgowego. Kwestionariusz spełniania wymagań niezbędnych do pełnienia funkcji głównego księgowego – **akta kontroli str. 20**. Kopia oświadczenia pracownika o niekaralności oraz kopia ww. „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” – **akta kontroli str. 21- 22**.

- pismo z dnia 20.03.2015 r. podpisane przez Dyrektora Przedszkola i Głównego księgowego, z którego wynika, że Dyrektor Przedszkola powierzyła Panu P.A. Głównemu księgowemu prawa 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. pisma – **akta kontroli str. 23**.
- „Stanowiskowa Karta Pracy” wraz z załącznikiem nr 1 – tj. „Zakresem obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego” z dnia 20.03.2015 r. Kopia ww. kart wraz z załącznikiem nr 1 – **akta kontroli str. 24 – 25**. Z ww. „Zakresu obowiązków i odpowiedzialności” wynika, że obowiązki przez głównego księgowego realizowane są w systemie zadaniowym. Dyrektor Przedszkola w trakcie kontroli złożyła pisemną „Informację” cyt „W odpowiedzi na zapytanie w sprawie harmonogramu godzin pracy Głównego księgowego P.A. uprzejmie informuję, że pracownik zatrudniony jest w zadaniowym systemie pracy. Grafiki obecności Głównego Księgowego w jednostce ustalany jest według bieżących potrzeb. Informuję również, że zgodnie z ustaleniami z dyrektorem Przedszkola nr 10 w Poznaniu, pan P.A. jest zobowiązany przebywać na terenie placówki w poniedziałki w godzinach od 6,00 do 10,00 oraz w środy w godzinach od 14 do 18,00. Przyjęty system pozwala na elastyczne dostosowanie potrzeb pracodawcy do bieżących zadań i do tej pory się sprawdza”. Ww. informacja dyrektora – **akta kontroli str. 26**.

### **Nieprawidłowości**

W aktach osobowych głównego księgowego brak jest informacji o niekaralności z daty przyjęcia na stanowisko głównego księgowego Przedszkola. Stanowi to naruszenie

przepisów art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U 2014, 1202, j.t.)

**Obowiązki kasjera** w Przedszkolu Nr 10 w 2015 r. wykonywała Pani M.K. zatrudniona na stanowisku referenta ds. administracji. W aktach osobowych ww. znajdują się: „Zakres obowiązków, odpowiedzialności i uprawnień” będący załącznikiem do „Stanowiskowej Karty Pracy podpisanej przez Dyrektora i ww. pracownika. Z karty tej wynika, że ww. zostały powierzone obowiązki związane z prowadzeniem kasy. W aktach osobowych ww. znajduje się „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z Krajowego Rejestru Karnego z dnia 06.08.2010 r. i „Deklaracja o przyjęciu odpowiedzialności materialnej” za gotówkę i inne wartości pieniężne z dnia 01.01.2011 r. Kopia ww. dokumentów – **akta kontroli str. 27 – 31.**

**Obowiązki magazyniera** magazynu żywnościowego Dyrektor Przedszkola powierzyła Pani M.S.–K. zatrudnionej na stanowisku samodzielnego referenta ds. żywienia. W aktach osobowych ww. znajduje się: Stanowiskowa Karta Pracy wraz z załącznikiem nr 1 - „Zakres obowiązków i odpowiedzialności i uprawnień”. W aktach osobowych ww. znajdują się także deklaracja o przyjęciu odpowiedzialności materialnej z dnia 01.01.2011 r. podpisana przez pracownika i Dyrektora Przedszkola oraz „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie z dnia 25.07.2003 r. Kopie ww. dokumentów – **akta kontroli str. 32 – 38.**

**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.** W 2015 r. w jednostce obowiązywały:
- **„Polityka rachunkowości”** wprowadzona zarządzeniem nr 16/14 Dyrektora Przedszkola nr 10 z dnia 31.12.2014 r.
  - **Procedury obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Przedszkolu nr 10”** wprowadzone zarządzeniem nr 2/12 z dnia 01.01.2012 r.
  - **„Procedury inwentaryzacyjne”**– załącznik do zarządzenia nr 6/11 z dnia 01.01.2011 r.
  - **„Procedury gospodarki kasowej”** wprowadzone zarządzeniem nr 1/14 z dnia **01.01.2014 r.**

- „Zasady ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania” wprowadzone zarządzeniem nr 5/2011 z dnia 01.01.2011 r.

Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 39 – 42.**

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

### **Nieprawidłowości**

W „Zasadach rachunkowości” wprowadzonych zarządzeniem nr 16/14 z dnia 31.12.2014 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości nie została określona wersja oprogramowania i data rozpoczęcia jego eksploatacji. Powyższe jest niezgodne z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 litera c) ustawy o rachunkowości. Kopia „Zasad (polityki) rachunkowości” - **akta kontroli str. 43 - 103.**

## **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 „Spisie obowiązujących regulaminów”. Ww. spis - **akta kontroli str. 104.**

Wymienione w spisie uregulowania nie były przedmiotem oceny kontrolera.

## **3. Gospodarowanie mieniem**

Przedszkole Nr 10 mieści się w budynku położonym na nieruchomości w Poznaniu, os. Oświecenia 26. Ww. nieruchomość zabudowana budynkiem Przedszkola wraz z towarzyszącą infrastrukturą (stanowiącą własność Miasta Poznania) została oddana jednostce kontrolowanej (nieodpłatnie z przeznaczeniem na działalność oświatowo – wychowawczą) w trwały zarząd na podstawie decyzji GN.XVII/72244-86/10 z dnia 04.11.2010 r. Decyzja ta została wydana, z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Zastępcę Dyrektora



Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Poznania, po uprzednim wygaszeniu z dniem 31.12.2010 r. trwałego zarządu ustanowionego na rzecz zakładu budżetowego o nazwie Przedszkole Nr 10. Kopia ww. decyzji - **akta kontroli str. 105 – 106.**

Na dzień 31.12.2015 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 31.12.2015 r.	Nazwa ewidencji pomocniczej.	Wartość składników majątku wykazana w ewidencji pomocniczej wg stanu na dzień 31.12.2015 r.
1	2	3	4	5
1.	Konto 011 – „Środki trwałe”	<b>1 899 610,03</b>	Ewidencja pomocnicza do 2011 r. prowadzona w - księdze inwentarzowej o nazwie „Ewidencja środków trwałych” od 2012 r. ewidencja ta prowadzona jest w formie tabeli sporządzanej w Excelu. Umorzenie środków trwałych do 2011 r. naliczane było w księdze inwentarzowej, a od 2012 r. w ww. tabelach.	<b>1 899 610,03</b>
2	Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”	<b>175 825,36</b>	Książka inwentarzowa prowadzona ręcznie	<b>175 825,36</b>
3	Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”	<b>9 482,87</b>	Ewidencja prowadzona ręcznie	<b>9 482,87</b>
4	Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”	<b>Jednostka nie posiada zbiorów bibliotecznych</b>		

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

Wykazana w ewidencji syntetycznej na kontach: 011, 013 i 020 wartość składników majątku zgodna jest z kwotą wykazaną w ewidencji pomocniczej prowadzonej do tych kont.

Jednostka oprócz ewidencji pomocniczej wymienionej w tabeli prowadzi (ręcznie) ewidencję ilościową, pozaksięgową składników majątku (wyposażenia) o wartości jednostkowej poniżej 500,00 zł. Wydruki zestawienia obrotów i sald za miesiąc 12/2015 r. kont: 011 – „Środki trwałe”, 013 – „Pozostałe środki trwałe”, 020 – „Wartości niematerialne i prawne” oraz Analityki kont (według dokumentów) konta 011, 013 i 020 - **akta kontroli str. 107 – 116.**

### **Likwidacja składników majątku.**

Według stanu na 31.12.2015 r., jak wynika z ewidencji księgowej (zapisy na koncie 013), jednostka zlikwidowała składników majątku łącznie o wartości **8 994,12 zł.**

Powyższe wynika z:

- Protokołu likwidacji nr 1/15 z dnia 28.08.2015 r. – (zjeżdźzalnia – urządzenie drewniane) o wartości 5 841,24 zł,
- Protokołu likwidacji nr 2/15 z dnia 28.08.2015 r. – (kuchnia, zlewozmywak) łącznie o wartości 1 746,30 zł,
- Protokołu likwidacji nr 3/2015 z dnia 30.12.2015 r. – (aparat cyfrowy) o wartości 1 405,58 zł.

Kopie ww. protokołów likwidacji – **akta kontroli str. 117 – 122.**

Zlikwidowane składniki majątku zostały ujęte w ewidencji księgowej na stronie WN konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” ze znakiem minus i na stronie Ma konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych” ze znakiem minus zamiast na stronie MA konta 013 i na stronie Wn konta 072. Powyższy sposób księgowania jest niezgodny z zasadami funkcjonowania ww. kont. Ww. sposób wyksięgowania z ewidencji księgowej zlikwidowanych składników majątku wynika z „Polecenia księgowania nr 572/B/2015” z dnia 31.12.2015 r. Wydruki analityki kont (wg dokumentów) za grudzień 2015 r. dla konta 013 i dla konta 072 – **akta kontroli str. 110 i 115.**

### **Nieprawidłowości.**

1. Zlikwidowane składniki majątku zostały wyksięgowane z ewidencji księgowej konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” oraz z konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych” niezgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonych w Zakładowym Planie Kont i w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).
2. Zlikwidowane składniki majątku nie zostały ujęte w księgach rachunkowych na bieżąco, tj. operacje gospodarcze związane z likwidacją w dniu 28.08.2015 r. składników majątku zostały ujęte na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” i koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych” w grudniu 2015 r. zamiast w miesiącu ich dokonania. Stanowi to naruszenie przepisów art. 24 ust. 1 i 5 w związku z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

### **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 01.12.2015 r. do 31.12.2015 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 grudnia 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 31.12.2015 r.	Wykonanie					Nr konta księgowego
		Wg sprawozdania na dzień 31.12.2015 r.	Wg ewidencji księgowej			Wykonanie od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r..	
			Syntetycznej	Analitycznej/różnic	różnica		
<b>Budżet Rozdział 80104</b>							
0830 – „Wpływy z usług	68 000,00	58 310,40	58 351,40	58 351,40	40,00	6 104,40	130/221/720
<b>Razem budżet</b>							

*Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2015 r., księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb- 27S sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2015 r., dowody źródłowe.*

Kontrolowana jednostka planowała w 2015 r. (w budżecie) dochody łącznie w kwocie **68 000,00 zł**. Z zapisów w ewidencji księgowej i z rocznego sprawozdania Rb- 27S – „z wykonania planu dochodów” sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2015 r. wynika, że jednostka uzyskała dochody w łącznej kwocie **58 351,40 zł** z tytułu opłat za pobyt dzieci w przedszkolu. W grudniu 2015 r. jednostka uzyskała łącznie dochody z tytułu odpłatności za przedszkole w kwocie **6 104, 40 zł**. Dochody te zostały przekazane na rachunek budżetu Miasta, tj. w dniu 30.12.2015 r. (wb 232) została przekazana kwota **6 104,20 zł** i w dniu 31.12.2015 r. (wb 233) została przekazana kwota 0,20 zł. Przekazana na rachunek bankowy budżetu Miasta kwota dochodów zgodna jest z kwotą wykazaną na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Wydruk konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” – **akta kontroli str. 123.**

### Nieprawidłowości

Dane wykazane w miesięcznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2015 r. oraz rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2015 r. niezgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej,

tj. wykazana w ww. sprawozdaniach kwota dochodów jest niższa o 40,00 zł od kwoty wykazanej w ewidencji księgowej (konto 130 - „Rachunek bankowy budżet – dochody” i w „Zestawieniu paragrafów dochodów za miesiąc 12/2015). Powyższe stanowi naruszenie przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014.119).

Kopie sprawozdań Rb-27S (rocznego i miesięcznego) oraz wydruki ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 124 – 130.**

**Szczegółową kontrolą objęte zostało: naliczanie, pobieranie i egzekwowanie dochodów w grudniu 2015 r. z tytułu opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu.**

Kontrolą objęta została odpłatność za pobyt w Przedszkolu w grudniu 2015 r. trojga dzieci: B.D., K.B. i J.S. w łącznej kwocie 153,60 zł.

Podstawą dokonania ustaleń z ww. tytułu były:

- „Porozumienia” zawarte w dniu 30.03.2015 r. z rodzicami dzieci: nr 27/2015/2016, nr 80/2015/2016 r. i nr 10/2015/2016 r. oraz aneksy zawarte do ww. porozumień z dnia 23.10.2015 r. Z porozumień i aneksów wynika między innymi: deklarowany czas pobytu dziecka w Przedszkolu, wysokość opłat za korzystanie ze świadczeń, termin wnoszenia opłat, liczba posiłków dziennie oraz określone zasady naliczania i uiszczania opłat.
- „Zestawienie opłat” (dokument wewnętrzny przekazywany rodzicom dzieci), w którym ustalona została odpłatność za pobyt dzieci i za żywienie dzieci w Przedszkolu za grudzień 2015 r. W grudniu ww. odpłatności zostały pomniejszone o odpisy z tytułu nieobecności dziecka w Przedszkolu w listopadzie 2015 r. W skontrolowanych przypadkach są to: „Zestawienie opłat nr 78/12-2015” wystawione dla B.D. za opłatę godzinową w kwocie 64,00 zł i za żywienie w kwocie 140,00 zł, „Zestawienie opłat nr 5/12-2015” wystawione dla K.B. za opłatę godzinową w kwocie 22,40 zł i za żywienie w kwocie 98,00 zł i „Zestawienie opłat nr 59/12-2015” wystawione dla J.S. za opłatę godzinową w kwocie 67,20 zł i za żywienie w kwocie 147,00 zł.

Kopie skontrolowanych „Porozumień” i kopie skontrolowanych aneksów do ww. „Porozumień” oraz wydruki „Zestawień opłat” - **akta kontroli str. 131 – 149.**

- **Uchwała nr XVII/204/VII/2015 Rady Miasta** Poznania z dnia 29 września 2015 r. w sprawie: określenia czasu bezpłatnego pobytu dziecka w przedszkolu oraz opłat za świadczenia udzielane przez przedszkola, dla których organem prowadzącym jest Miasto

Poznań. Pobyt dzieci w Przedszkolu zgodnie z ww. uchwałą do 5 godzin dziennie jest bezpłatny. Natomiast za pobyt dziecka w przedszkolu powyżej 5 godzin pobierana była odpłatność w wysokości 0,80 zł za każdą rozpoczętą godzinę zajęć pobytu dziecka w Przedszkolu. Zastosowana do naliczenia ww. odpłatności stawka oraz zasady naliczania odpłatności zgodne są z ww. uchwałą.

- **Dziennik zajęć Przedszkola**, w którym ewidencjonowana jest obecność dzieci w Przedszkolu.

- **Ewidencja księgową.**

Dla każdego dziecka uczęszczającego do przedszkola prowadzone jest indywidualne konto rozrachunkowe 221, na którym ewidencjonowany został przypis należności w dniu 31.12.2015 r. (Pk nr 565/B/2015 z dnia 31.12.2015 r. – sporządzone na podstawie zbiorczego zestawienia odpłatności za miesiąc grudzień 2015 r.) i dokonane wpłaty w dacie zapłaty wynikającej z wyciągu bankowego. W skontrolowanych przypadkach konta te oznaczone są nr 221-01-B-08, 221.01-K-32, 221-01-J.05 Wydruki ww. kont i księgowania - **akta kontroli str. 131 - 161.**

- **Wyciągi bankowe.**

Opłaty za pobyt dziecka w Przedszkolu (w skontrolowanych przypadkach) w łącznej kwocie 82,40 zł zostały wpłacone na rachunek budżetu Przedszkola, tj. w dniu 07.12.2015 r. (wb nr 216) została wpłacona kwota 64,00 zł, w dniu 07.12.2015 r. (wb nr 216) została wpłacona kwota 67,20 zł i w dniu 09.12.2015 r. (wb nr 218) została wpłacona kwota 22,40 zł. W skontrolowanych przypadkach opłata za Przedszkole dokonana została w terminie zapłaty określonym w Porozumieniach.

### **Nieprawidłowości.**

Przypis należności z tytułu odpłatności za pobyt dzieci w przedszkolu za grudzień 2015 r. na indywidualnych kontach rozrachunkowych (nr 221-01-B-08 B.D., nr 221 -01-K-32 K.B. i 221-01-J-05 J.S) dokonywany został w dniu 31.12.2015 r. zamiast w dacie sporządzenia zestawienia odpłatności. Stanowi to naruszenie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych określonych 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).

## 2. Plan wydatków i jego realizacja – budżet.

W oparciu o:

- plan finansowy i jego zmiany na dzień 31.12.2015 r.,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. dla: działu 801 – „Oświata i wychowanie” i rozdziałów: 80104 – „Przedszkola”, 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” i 80195 - „Pozostała działalność”,
- księgi rachunkowe i dowody źródłowe:

ustalono, że kontrolowana jednostka według stanu na 31.12.2015 r.

- planowała w 2015 r. wydatki w łącznej kwocie 1 338 088,00 zł,
- wykonała według stanu na 31.12.2015 r. wydatki według ewidencji księgowej i sprawozdania w łącznej kwocie **1 336 897,16 zł** ( co stanowi 99,92 % planowanych na 2015 r. wydatków), tj. o 1 190,84 zł mniej od kwoty planowanej. Jednostka otrzymała w 2015 r. z budżetu Miasta środki na wydatki łącznie w kwocie 1 338 088,00 zł. Niewykorzystaną kwotę 1 190,84 zł jednostka zwróciła na rachunek bankowy budżetu Miasta w dniu 31.12.2015 r. (wb nr 233).

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

Tabela nr 3

Nr	Nazwa paragrafu	Plan roczny aktualny na 31.12.2015r	Wykonanie narastająco do 31.12.2015 r. wg sprawozdań Rb-28S.	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2015 r.	% wyk. 53	Wykonanie od 01.12.2015 r do 31.12.2015r	% wyk. 75
1	2	3	4	5		7	8
	<b>Rozdział 80105</b>						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.	2595,00	2 595,00	2 595,00	100,00	0,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe.	834550,00	834548,61	834548,61	100,00	75933,78	9,10
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	59306,00	59304,63	59304,63	99,99	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	138978,00	138975,77	138975,77	99,99	11450,28	8,24
4120	Składki na Fundusz Pracy.	12595,00	12591,96	12591,96	99,98	925,43	7,35
4170	Wynagrodzenia bezosobowe.						
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	42174,00	41184,68	41184,68	97,65	5466,43	13,27
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek.	9993,00	9992,05	9992,05	99,99	926,39	9,27
4260	Zakup energii.	87919,00	87916,91	87916,91	99,99	7496,18	8,53
4270	Zakup usług remontowych.	21311,00	21308,85	21308,85	99,99	435,42	2,04

4280	Zakup usług zdrowotnych.	1550,00	1 550,00	1 550,00	100,00	0,00	0,00
4300	Zakupy usług pozostałych.	26188,00	26164,97	26164,97	99,91	2480,51	9,48
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych. Świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	3188,00	3137,66	3137,66	98,42	226,24	7,21
4410	Podróże służbowe krajowe.	342,00	341,44	341,44	99,84	50,00	14,64
4430	Różne opłaty i składki.	562,00	562,00	562,00	100,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS.	45973,00	45973,00	45973,00	100,00	0,00	0,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorządu teryt.	4560,00	4560,00	4560,00	100,00	760,00	16,67
4700	Szkolenie pracowników.	1170,00	1170,00	1170,00	100,00	0,00	0,00
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	19000,00	19000,00	19000,00	100,00	10 000,00	52,63
	<b>Ogółem rozdział 80104</b>	<b>1 311 954,00</b>	<b>1 310 877,53</b>	<b>1 310 877,53</b>	<b>99,92</b>	<b>116 150,66</b>	<b>8,86</b>
	<b>Rozdział 80146</b>						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	42,00	42,00	42,00	100,00	0,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe.	7 260,00	7 148,32	7 148,32	98,46	0,00	0,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	1 169,00	1 168,30	1 168,30	99,94	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	1 615,00	1 614,32	1 614,32	99,96	0,00	0,00
4120	Składki na Fundusz Pracy.	226,00	225,05	225,05	99,58	0,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	838,00	838,00	838,00	100,00	0,00	0,00
4300	Zakupy usług pozostałych.	1 047,00	1 047,00	1 047,00	100,00	0,00	0,00
4410	Podróże służbowe krajowe.	1 162,00	1 162,00	1 162,00	100,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS.	1 037,00	1 037,00	1 037,00	100,00	0,00	0,00
4700	Szkolenie pracowników.	6 103,00	6 103,00	6 103,00	100,00	363,35	5,95
	<b>Ogółem rozdział 80146</b>	<b>20 499,00</b>	<b>20 384,99</b>	<b>20 384,99</b>	<b>99,44</b>	<b>363,35</b>	<b>1,78</b>
	<b>Rozdział 80195</b>						
4440	Odpisy na ZFŚS.	4 149,00	4 149,00	4 149,00	100,00	0,00	0,00
4300	Zakupy usług pozostałych.	1 486,00	1 485,64	1 485,64	99,98	1 279,00	86,09
	<b>Ogółem rozdział 80195</b>	<b>5 635,00</b>	<b>5 634,64</b>	<b>5 634,64</b>	<b>99,99</b>	<b>1 279,00</b>	<b>22,70</b>
	<b>Ogółem rozdział 80104 + 80104 +80195</b>	<b>1 338 088,00</b>	<b>1 336 897,16</b>	<b>1 336 897,16</b>	<b>99,91</b>	<b>117 793,01</b>	<b>8,81</b>

*Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2015 r., księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe Rb- 28S sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2015 r.*

Z powyższego zestawienia wynika, że na dzień 31.12.2015 r. z budżetu Przedszkola zrealizowane zostały wydatki łącznie w kwocie **1 336 897,16 zł**, co stanowi 99,92% planowanych wydatków. W miesiącu grudniu 2015 r. zrealizowane zostały wydatki łącznie w kwocie **117 793,01 zł**, co stanowi 8,81 % wykonanych wydatków według ewidencji księgowej i sprawozdania Rb- 28S i 8,81 % planowanych wydatków.

Dane wykazane w (miesięcznym i rocznym) sprawozdaniu rocznym Rb- 28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2015 r. są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej: „Kartami wydatków” i „Zestawieniem wykonanych wydatków za styczeń – grudzień 2015 r.

Kwota wykonanych wydatków według stanu na 31.12.2015 r. zgodna jest z kwotą wydatków wykazaną na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Wydruk „Zestawienie wykonanych wydatków, wydruk „Kart wydatków” oraz kopie sprawozdań Rb- 28S – **akta kontroli str. 162 – 182.** Wydruk analityki kont (wg dokumentów) miesiąca grudnia 2015 r. dla konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” – **akta kontroli str. – 183.**

### Wnioski

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

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

Dyrektor Przedszkola Nr 10 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 31.12.2015 r. dla ww. rozdziału, ewidencję księgową oraz dowody źródłowe sporządzone zostało zestawienie dochodów osiągniętych przez Przedszkole do dnia 31.12.2015 r. oraz w grudniu 2015 r.

*Tabela nr 4*

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział, paragraf.	Plan po zmianach - aktualny na dzień 31.12.2015 r.	Wykonanie				
		Wg sprawozdania na 31.12.2015 r.	Wg ewidencji księgowej		Wykonanie od 01-12.2015 r. do 31.12.2015 r..	Nr konta księgowego
			Syntetycznej	Analitycznej		
1	2	3	4	5	6	7
§ 0750 – Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek sam. terytorialnego	<b>10 500,00</b>	<b>9 953,62</b>	<b>9 953,62</b>	<b>4 941,37</b> najem mieszkania, oraz <b>5 012,25</b> najem pomieszczeń przedszkola	926,91	132/201



§ 0830 – „Wpływy z usług”	143 800,00	143 300,00	143 300,00	143 300 wpłaty za żywienie	15 267,50	132/201/ 720
§ 920 – „Wpływy z pozostałych odsetek”	50,00	47,54	47,54	47,54 kapitalizacja odsetek	3,58	132//750
§ 960 – „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w formie pieniężnej”	5 000,00	4 778,82	4 778,82	4 778,82 otrzymane darowizny	30,71	132/760
§ 0970 – „Wpływy z różnych dochodów”.	6 590,00	1 727,85	1 727,85	1 727,85 odszkodowania od firm ubezpieczeniowych	0,00	132/760
<b>Razem WRD</b>	<b>165 940,00</b>	<b>159 807,83</b>	<b>159 807,83</b>	<b>159 807,83</b>	<b>16 228,70</b>	

*Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2015 r., Sprawozdanie Rb- 34S, księgi rachunkowe, za okres od początku roku do 31.12.2015 r.*

W ramach WRD, jak wynika z ewidencji księgowej, jednostka kontrolowana w okresie od początku 2015 r. do 31.12.2015 r. uzyskała dochody w kwocie łącznej **159 807,83 zł**, a w miesiącu grudniu uzyskała dochody w kwocie łącznej **16 228,70 zł**

Wydruk ewidencji księgowej „Analityki rachunków bankowych (wg dokumentów)”, „Zestawienia paragrafów dochodów za miesiąc 12/2015” oraz wydruk „Analityki kont (wg dokumentów) dla konta 132 - **akta kontroli str. 184 – 197.**

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

Przedszkole w miesiącu grudniu 2015 r. uzyskało dochody z tytułu opłat za żywienie dzieci w łącznej kwocie 15 267,50 zł.

Kontrolą objęta została odpłatność za żywienie w grudniu 2015 r. trojga dzieci (tych samych, które objęte zostały kontrolą odpłatności za przedszkole) łącznie w kwocie **385,00 zł**.

Podstawą dokonania ustaleń z tytułu opłat za żywienie dzieci były:

- **dokumenty opisane w punkcie A 1** sprawozdania, tj. porozumienia zawarte z rodzicami dzieci, „Zestawienia opłat o opłacie” i dzienniki zajęć,
- **ewidencja księgowa.**

Dla każdego dziecka prowadzone jest imienne konto rozrachunkowe. W skontrolowanych przypadkach są to konta nr: 200-01-K-33, 200-01-J-05 i 200-01-B-08. Na ww. indywidualnych kontach rozrachunkowych w dniu 31.12.2015 r. dokonany został przypis należności na podstawie „Polecenia księgowania” nr 571/RD/2015 r. w kwotach wynikających z „Zestawienia odpłatności za miesiąc grudzień 2015 r. oraz wpłata należność w dacie dokonania zapłaty przelewem na rachunek bankowy przedszkola. Wydruki indywidualnych kont oraz kopia ww. PK – **akta kontroli str. 198 – 200.**

- **Wyciągi bankowe.**

Wymienione w „Zestawieniach opłat” kwoty odpłatności za żywienie zostały wpłacone na bankowy rachunek WRD, tj. w dniu 07.12.2015 r. (wb nr 200 ) została wpłacona kwota 147,00 zł, w dniu 07.12.2015 r. (wb nr 200 ) została wpłacona kwota 140,00 zł i w dniu 09.12.2015 r. (wb nr 202) została wpłacona kwota 98,00 zł.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- Zastosowane do naliczenia stawki odpłatności za wyżywienie w grudniu 2015 r. zgodne są ze stawkami ustalonymi w „Porozumieniach” zawartych z rodzicami dzieci (wyżywienie pełne 7,00 zł za 3 posiłki). W skontrolowanych przypadkach opłaty za żywienie ustalone zostały prawidłowo.
- Naliczone odpłatności za żywienie za miesiąc grudzień 2015 r. zostały umniejszone o odpisy z tytułu nieobecności dziecka w Przedszkolu w poprzednim miesiącu.
- Odpłatność za żywienie dzieci w Przedszkolu ustalana była w dokumencie o nazwie „Zestawienie opłat”.

### **Wnioski**

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **3.2. Kontrola dochodów z najmu składników majątku.**

W grudniu 2015 r. przedmiotem najmu były: sala do zajęć ruchowych, pomieszczenie piwnicy oraz lokal mieszkalny. Podstawą realizacji dochodów były umowy najmu zawarte z najemcami.

Kontrolą objęte zostały 3 umowy najmu pomieszczeń szkolnych (2 umowy najmu dotyczyły sal na zajęcia ruchowe i 1 umowa dotyczyła najmu pomieszczenia piwnicy).

Wyniki kontroli umów najmu przedstawione zostały w „Kwestionariuszu kontroli dotyczącym najmu składników majątku w Przedszkolu nr 10” – **akta kontroli str. 201 - 202** oraz w „Zestawieniu terminów realizacji należności z tytułu opłaty za wynajem składników majątku” – **akta kontroli str. 203**. Kopie sprawdzonych umów najmu - **akta kontroli str. 204 -206**.

W wyniku kontroli ustalone zostało, że:

1. umowy najmu zawarte zostały w formie pisemnej. W umowach stroną umów jest Miasto Poznań reprezentowane przez Dyrektora Przedszkola,

2. w treści umów zawarte zostały postanowienia dotyczące przedmiotu umowy, wysokość czynszu, warunki płatności czynszu, okres, na jaki zostały zawarte umowy, warunki dotyczące wypowiedzenia tych umów,
3. w listopadzie i grudniu 2015 r. nie zostały wystawione faktury dla najemcy Firmy Z (...) – A.L. za wynajęte pomieszczenie przedszkola. Skutkiem powyższego na indywidualnym koncie najemcy (nr 201-L -07) nie został dokonany przypis należności za ww. miesiące.  
W dniu 07.12.2015 r. jak wynika z ewidencji księgowej (konta 132 i indywidualnego konta najemcy nr 201-L -07), najemca wpłacił na rachunek bankowy WRD (wb nr 200) kwotę 49,20 zł, tytułem czynszu za miesiąc listopad 2015 r. Czynsz za miesiąc grudzień najemca zapłacił w styczniu 2016 r. Nie przypisanie na indywidualnym koncie najemcy należności z tytułu czynszu za listopad i grudzień 2015 r. oraz dokonana w grudniu wpłata czynszu za listopad wskazuje, że jednostka posiadała wobec najemcy zobowiązanie w kwocie 49,20 zł z tytułu nadpłaconego czynszu,
4. w wystawionych w 2015 r. fakturach za wynajęte składniki majątku określona została między innymi kwota czynszu netto + podatek VAT (23%), kwota czynszu brutto oraz termin zapłaty,
5. czynsz wynikający ze skontrolowanych faktur został zapłacony w terminie zapłaty określonym na fakturze i w umowie,
6. dla każdego najemcy prowadzone jest indywidualne konto rozrachunkowe (w skontrolowanych przypadkach są to konta: 201-M-02-M.J., 201-K-01-K,J, 201-L-07 L.A.), na których winien być dokonywany przypis należności oraz wpłata czynszu.  
Wydruk indywidualnych kont najemców – **akta kontroli str. 207 – 210.**

### **Nieprawidłowość**

1. O umowach najmu pomieszczeń szkolnych zawartych na okres nieprzekraczający 3 lat nie poinformowano Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta i Wydziału Oświaty, czym naruszono przepisy art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz.U. 2015,782). W trakcie kontroli jednostka przekazała do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Wydziału Oświaty (pisma z dnia 20.06.2016 r.) informacje o zawartych w roku szkolnym 2015/2016 umowach najmu pomieszczeń. Kopie pism - **akta kontroli str. 206/1 i 206/2.**
2. Nie dokonano przypisu należności na indywidualnym koncie najemcy (nr 201-L -07) za wynajęte w listopadzie i grudniu 2015 r. pomieszczenia. Na koncie tym w miesiącu grudniu 2015 r. zaewidencjonowana została wpłata czynszu za listopad 2015 r. Powyższe

jest niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 201 określonymi 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). Czynnosc za grudzień został zapłacony przez najemcę w styczniu 2016 r.

3. Nie wystawiono faktury dla najemcy za wynajęte w listopadzie i grudniu pomieszczenia przedszkola, czym naruszono zapisy umowy zawartej z najemcą.

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

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

Tabela nr 5

Nr paragrafu	Nazwa paragrafu	Plan roczny aktualny na 31.12.2015 r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2015 r. wg sprawozdania Rb-34S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2015 r.	% wyk. 5:3	Wykonanie od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r.	% wykon. 7:5
1	2	3	4	5	6	7	8
2400	Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej.	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	9 511,00	5 158,34	5 158,34	54,24	1 593,77	30,90
4220	Zakup środków żywności.	143 300,00	143 300,00	143 300,00	100,00	16 687,18	11,65
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek.	681,00	449,67	449,67	66,03	269,70	55,53
4260	Zakup energii	2 000,00	2 000,00	2 000,00	100,00	0,00	0,00
4270	Zakup usług remontowych.	1 769,00	1 148,54	1 148,54	64,93	0,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych.	8 000,00	7 568,70	7 568,70	94,61	0,00	0,00
4480	Podatek od nieruchomości.	179,00	179,00	179,00	100,00	0,00	0,00
	<b>Ogółem WRD</b>	<b>165 940,00</b>	<b>159 804,25</b>	<b>159 804,25</b>	<b>96,31</b>	<b>18 550,65</b>	<b>11,61</b>

*Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2015 r., księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe Rb- 34S sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2015 r.*

Z powyższej tabeli wynika, że w 2015 r. jednostka planowała wydatki WRD w łącznej kwocie **165 940,00 zł**, a wykonała wydatki w okresie od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

w łącznej kwocie **159 804,25 zł**, co stanowi 96,31 % planowanych na 2015 r. wydatków. W grudniu 2015 r. jednostka zrealizowała wydatki w łącznej kwocie **18 550,65 zł**, co stanowi 11,18 % planowanych wydatków i 11,61 % wykonanych wydatków za ww. okres. Wydruk ewidencji księgowej „Analityki rachunków bankowych według dokumentów od miesiąca grudnia do miesiąca grudnia 2015 r.” oraz wydruk „Zestawienia paragrafów wydatków za miesiąc 12/2015”- **akta kontroli str. 187 i 211 – 224.**

### **Wnioski.**

Na badanej próbie dowodów księgowych, zapisów w księgach rachunkowych kontroler ustalił, że w miesiącu grudniu 2015 r. kontrolowana jednostka dokonywała wydatków: na cele oraz w granicach kwot ustalonych w planie finansowym, w terminach płatności określonych na fakturach oraz w wysokości wynikającej ze sprawdzonych pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym i zatwierdzonych do zapłaty faktur.

### **5. Należności**

Na dzień 31.12.2015 r., jak wynika z ewidencji księgowej sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. jednostka posiadała należności wymagalne z tytułu dostaw i usług w kwocie 5 139,40 zł oraz pozostałe należności w kwocie 506,25 zł. Z załącznika do sprawozdania Rb-N wynika, że należności te dotyczą opłaty za pobyt dziecka w przedszkolu w kwocie 717,60 zł i za wyżywienie dzieci w przedszkolu w kwocie 4 421,80 zł. Wymienione wyżej kwoty wynikają z konta 200 – „Rozrachunki z odbiorcami” (4 421,80 zł), konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych” (717,60 zł), konta 201 –E-01 (59,04 zł) i konta 201–K-02. (477,21 zł). Kopia sprawozdania oraz wydruki ww. kont – **akta kontroli str. 225 - 232.**

### **6. Zobowiązania**

Jednostka kontrolowana na dzień 31.12.2015 r., jak wynika ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec 4 kwartału roku 2015 nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Kopia sprawozdania Rb-Z – **akta kontroli str. 232.**

*Ogólna kwota skontrolowanych wydatków dla budżetu i WRD wynosi kwotę 136 343,66 zł, (co stanowi 9,07 % planowanych wydatków i 9,11 % wykonanych wydatków), w tym wydatki z budżetu w kwocie 117 793,01 zł, (co stanowi 8,81 % planowanych wydatków i 8,81 % wykonanych wydatków), wydatki WRD w kwocie 18 550,65 zł (co stanowi 11,18 % planowanych wydatków i 11,61 % wykonanych wydatków).*

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

Przedszkole nr 10 od 01.01.2014 r. w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług, działa w ramach jednego podatnika, którym jest Miasto Poznań, Plac Kolegiacki 17 61 – 841 Poznań, NIP 209-00-01-440, Regon 631257822. Powyższy sposób rozliczeń podatku od towarów i usług został wprowadzony zarządzeniem nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania deklaracji VAT-7 przez Miasto Poznań.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono:

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

Wyniki prawidłowości sporządzania deklaracji elementarnej VAT-7e pod względem formalnym i rachunkowym zgodność danych wykazanych w deklaracji oraz prawidłowość sporządzenia rejestru sprzedaży i rejestru zakupu przedstawione zostały w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 235- 239.**

### **7.1. Kontrola prawidłowości sporządzenia rejestru sprzedaży i rejestru zakupu**

W grudniu 2015 r. Przedszkole Nr 10 uzyskało dochody:

- z tytułu opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu,
- z tytułu żywienia dzieci uczęszczających do Przedszkola,
- z tytułu wynajętych pomieszczeń Przedszkola (sali do zajęć ruchowych, pomieszczenia piwnicy oraz lokalu mieszkalnego).

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.

Z podatku VAT zwolniony jest także lokal mieszkalny na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT.

Wynajem pomieszczeń przedszkola (sal do zajęć i pomieszczeń piwnicy) jest działalnością gospodarczą w rozumieniu art. 15 ust. 2 ustawy o podatku VAT i jako odpłatne świadczenie usług w rozumieniu art. 5 pkt.1 w związku z art. 8 ust. 1 ustawy o VAT mieści się w zakresie podmiotowym ustawy o podatku VAT. Wynajem pomieszczeń Przedszkola został opodatkowany podatkiem VAT według stawki 23%.

### **Rejestr sprzedaży**

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

1. Kontrolowana jednostka w grudniu 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. – 240 – 241.**
2. Wykazane w rejestrze sprzedaży transakcje mają potwierdzenie w dowodach źródłowych, tj.: w zbiorczych fakturach wewnętrznych wystawionych za pobyt dzieci w przedszkolu, za wyżywienie dzieci i za wyżywienie personelu (nauczycieli) i fakturach wystawionych dla poszczególnych najemców pomieszczeń przedszkola i lokalu mieszkalnego. Kopie faktur wykazanych w rejestrze - **akta kontroli str. 242 - 247.**
3. Opłaty za pobyt dzieci w Przedszkolu zostały zewidencjonowane w księgach budżetu na koncie 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, a opłaty za żywienie dzieci i personelu zostały zewidencjonowane w księgach WRD na koncie 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” natomiast wpływy za wynajęte pomieszczenia przedszkolne i lokal mieszkalny na koncie 700 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”. Wydruk ww. kont ” – **akta kontroli str. 248 – 251.**
4. Wykazane w rejestrze dane dotyczące wartości sprzedaży z ww. tytułów zgodne są z danymi wykazanymi na ww. kontach księgowych.

### **Nieprawidłowości**

1. W rejestrze sprzedaży w kolumnie F2 nie podano numerów zbiorczych faktur wewnętrznych a w kolumnie F4 nie podano rodzaju dokumentu.

2. W fakturach wewnętrznych wystawionych za pobyt, za wyżywienie dzieci w Przedszkolu za wyżywienie personelu oraz w fakturze wystawionej dla najemcy lokalu mieszkalnego nie została wskazana podstawa prawna zwolnienia.
3. W grudniu 2015 r. nie została wystawiona faktura za wynajęte pomieszczenie Przedszkola (na kwotę 40,00 zł netto + 9,20 podatek VAT, 49,20 brutto). W związku z powyższym wartość sprzedaży netto, wartość podatku VAT oraz wartość sprzedaży brutto) w rejestrze sprzedaży zostały zaniżone o ww. kwoty.
4. Opłaty za żywienie dzieci i personelu zostały zewidencjonowane w księgach WRD na koncie 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” zamiast na koncie 700 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia, a wpływy za wynajęte pomieszczenia przedszkola i lokal mieszkalny na koncie 700 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” zamiast na koncie 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”. Powyższe stanowi naruszenie zasad funkcjonowania kont określonych 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),

### **Rejestr zakupu**

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

1. Kontrolowana jednostka w grudniu 2015 r. prowadziła „Rejestr zakupu środków trwałych” według wzoru będącego załącznikiem nr 2a do zarządzenia nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2.01.2014 r. oraz „Rejestr zakupów pozostałych” według wzoru będącego załącznikiem nr 2b do ww. zarządzenia. Kopie rejestrów sprzedaży – **akta kontroli str. 252 - 255.**
2. Transakcje ujęte w rejestrze zakupów mają potwierdzenie w dowodach źródłowych. Dane wykazane w ww. rejestrze zakupu zgodne są z danymi wykazanymi w fakturach. Kopie faktur zaewidencjonowanych w rejestrze zakupu – **akta kontroli str. 256 - 265.**



### **Deklaracja elementarna VAT-7e**

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

1. dane wykazane w deklaracji elementarnej VAT-7e dotyczące podatku naliczonego i podatku należnego zgodne są z danymi wykazanymi w rejestrze sprzedaży i w rejestrze zakupu.
2. deklaracja wraz z rejestrem sprzedaży, rejestrami zakupów została przekazana drogą elektroniczną do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania w dniu 15.01.2016 r. (wydruk z poczty elektronicznej).
3. deklaracja za miesiąc grudzień jak wynika z informacji uzyskanej od Głównego księgowego nie była korygowana. Pismo Głównego księgowego – **akta kontroli str. 266.**

### **Nieprawidłowości**

1. W deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc grudzień dane dotyczące podatku należnego, podatku naliczonego oraz nadwyżki podatku naliczonego nad należnym nie wynikają z ewidencji księgowej, gdyż jednostka nie prowadzi ewidencji na kontach wskazanych w ZPK. Główny księgowy w powyższej sprawie złożył wyjaśnienie następującej treści cyt. „*Pozycje c6 pkt 20 i 39 zapisano na koncie 225-W. Natomiast pozycje D.2 pkt 44 i 44.1 wynikają jedynie z rejestru VAT za 12/2015. Kolejno pozycje D.3 pkt 48 i E pkt53 wynikają z zapisów samej deklaracji, ponieważ stanowią różnicę arytmetyczną pomiędzy podatkiem naliczonym a należnym*”. Wyjaśnienie – **akta kontroli str. 267.**
2. W związku z nie wystawieniem faktury najemcy pomieszczenia Przedszkola za wynajęte w grudniu pomieszczenie i nie wykazaniem wartości netto świadczonych usług i wartości podatku VAT w rejestrze sprzedaży, wartości te nie zostały także wykazane w deklaracji VAT 7e.

Kopia deklaracji za miesiąc grudzień oraz wydruk z poczty elektronicznej – **akta kontroli str. 268 -270.**

### **Nieprawidłowości dotyczące prowadzenia ewidencji księgowej podatku VAT**

W toku kontroli ustalono, że:

- podatek VAT należny i naliczony nie był ewidencjonowany na koncie 220 – „Rozliczenie podatku VAT”. Główny księgowy na pytanie, dlaczego podatek VAT należny i naliczony nie jest ewidencjonowany na koncie 220 – „Rozliczenie podatku

VAT wskazanym w polityce rachunkowości złożył wyjaśnienie następującej treści” cyt. *„Podatek należny został zaewidencjonowany na koncie 225-W oraz w rejestrze VAT, natomiast podatek naliczony był zaewidencjonowany tylko w rejestrze VAT. Zapisów na koncie 220 w m-cu 12/2015 nie prowadzono”*. Wyjaśnienie – **akta kontroli str. 271**. Powyższe stanowi naruszenie ustalonych w Zakładowym planie kont zasad ewidencji podatku VAT.

- na koncie 220-00-23-„Podatek należny 23%” na podstawie dokumentu nr 574/RD/2015 z dnia 31.12.2015 r. zaewidencjonowana została, jak wynika z opisu *„Korekta VAT w kwocie 916,81 zł. W związku z powyższym kontrolująca zwróciła się do Głównego księgowego z pytaniem, czego dotyczyła ta operacja. Główny księgowy w powyższej sprawie złożył wyjaśnienie następującej treści, cyt. *„W pozycji tej dokonano korekty technicznej zapisu księgowego dot. poprzednich okresów rozliczeniowych. Poprawka ta miała na celu zniwelowanie błędnego zapisu w księgach rachunkowych”**. Wyjaśnienie – **akta kontroli str. 272**.

Powyższe stanowi naruszenie zasad funkcjonowania konta 220 ustalonych w zakładowym planie kont.

- faktury zakupu, z których podatek VAT podlegał odliczeniu ewidencjonowane były w księgach rachunkowych na kontach zespołu 4 w kwotach brutto zamiast w kwocie netto bez VAT. Główny księgowy w powyższej sprawie złożył wyjaśnienie następującej treści, cyt. *„Faktury te były księgowane w wartości brutto, ponieważ dla potrzeb rozliczenia podatku od towarów i usług korzystano z zapisów na kontach zespołu 2 i 7. Dane zapisane na kontach zespołu 4 nie były wykorzystywane w rejestrze VAT i w deklaracji VAT-7e”*. Wyjaśnienie - **akta kontroli str. 273**.
- na koncie 640 – „Międzyokresowe rozliczenie kosztów” zaewidencjonowane zostały operacje związane z korektą podatku VAT. Główny księgowy na pytanie, czego dotyczą operacje gospodarcze zaewidencjonowane na koncie 640 – Międzyokresowe rozliczenie kosztów (korekta VAT i korekta VAT roczna) dokonane dokumentem nr 574/RD/2015 z dnia 31.12.2015 r. i wskazanie szczegółowego opisu zapisów na tym koncie, udzielił odpowiedzi następującej treści cyt. *„Na konto 640 przeksięgowano nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym za miesiąc grudzień 2015. Ponadto zaksięgowano korektę nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za okres styczeń – grudzień 2015 w związku z korektą wskaźnika – współczynnika do obliczenia podatku VAT należnego. Informacja o wysokości wskaźnika za rok 2015 została podana w styczniu 2016 r. przez Wydział Finansowy Urzędu Miasta. W roku 2015 wskaźnik ten*

wynosił 77% i 78% a za rok 2015 87%. W poszczególnych miesiącach roku 2015 obliczono wysokość podatku naliczonego wg. proporcji wskazanej przez Wydział Finansowy w poszczególnych miesiącach, a w styczniu 2016 dokonano korekty zgodnie z wytycznymi tego samego Wydziału UMP”. Wyjaśnienie - **akta kontroli str. 274**. Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 640 – „Międzyokresowe rozliczenie kosztów”. Na koncie tym ewidencjonuje się koszty przyszłych okresów (rozliczenie czynne) oraz rezerwy na wydatki przyszłych okresów (rozliczenie bierne). Kwota korekty podatku VAT naliczanego wynikająca ze skorygowania wskaźnika struktury – dla jednostek, które rozliczają podatek VAT naliczony od zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną powinna być uwzględniona w księgach rachunkowych na stronie Wn analityki do konta 220 i stronie MA konta 760. Powyższy sposób ujęcia korekty podatku naliczonego wynikającego ze skorygowanego wskaźnika wynika z pisma Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania FN-XI.3228.1.2015 z dnia 02.02.2015 r. Kopia pisma – **akta kontroli str. 279/1**. Wydruk konta 220, 225 i konta 640- **akta kontroli str. 275 – 281/1**.

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

Oceny prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za wszystkie okresy sprawozdawcze 2015 r. dokonano w „Kwestionariuszu kontroli sprawozdań” - **akta kontroli str. 282 – 284**.

Kontroli poddano sprawozdanie:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- Rb 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- Rb- N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z – o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-WSa o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego w roku 2015.

Kopie ww. sprawozdań za miesiąc grudzień - **akta kontroli str. 124 – 125, 162 – 165, 184 - 185, 225, 233** oraz kopia sprawozdania Rb-WSa wraz z załącznikami - **akta kontroli str. 285 – 295**. Kopie sprawozdań budżetowych (RB-27S , Rb- 28S i Rb-34S) i kopie sprawozdań z operacji finansowych (Rb-N i Rb-Z) za wszystkie okresy sprawozdawcze 2015 r. – **akta kontroli str. 332 – 408**.

Kontrolą objęte zostały ww. sprawozdania w zakresie terminowości ich sporządzenia i przekazania do Wydziału Finansowego – Oddziału Obsługi Finansowej Szkół i Placówek Oświatowych Urzędu Miasta, prawidłowość danych wykazanych w tych sprawozdaniach oraz dokonywane korekty tych sprawozdań. Wyniki kontroli przedstawione zostały w „Kwestionariuszu dotyczącym terminów sporządzenia sprawozdań w 2015 r. oraz dokonanych korektach i ich przyczynach”. Kwestionariusz kontroli - **akta kontroli str. 327 – 331**.

Badanie przeprowadzone zostało w oparciu o kopie sprawozdań (potwierdzonych za zgodność z oryginałem) uzyskanych z Wydziału Finansowego – Oddziału Obsługi Finansowej Szkół i Placówek Oświatowych Urzędu Miasta.

Z wymienionych wyżej kwestionariuszy wynika, co następuje:

1. jednostka sporządziła wszystkie wymagane przepisami prawa sprawozdania budżetowe (Rb-27S, Rb-28S i Rb-34S, Rb-WSA) i sprawozdania w zakresie operacji finansowych (Rb-Z i Rb-N),
  - ww. sprawozdania, jak wynika z pieczętek znajdujących się na tych sprawozdaniach Wydziału Finansowego - Oddziału Obsługi Finansowej Szkół i Placówek Oświatowych Urzędu Miasta zostały sporządzone w terminach określonych przepisami prawa regulujących między innymi terminy i sposób sporządzania poszczególnych sprawozdań,
2. w 2015 r. jednostka dokonywała korekty wymienionych niżej sprawozdań z powodu występujących w nich błędów, tj. dokonana została korekta:
  - sprawozdania Rb-28S sporządzonego za okres od początku roku do 31.05.2015 r. (korekta została przekazana do Wydziału Finansowym – 09.06.2015 r.) W sprawozdaniu pierwotnym (z dnia 03.06.2015 r.) nie została wykazana w kolumnie 4 – „Plan po zmianach” w § 6050 kwota 9 000,0 zł zaplanowana na wydatki inwestycyjne,
  - sprawozdania Rb-28S sporządzonego za okres od początku roku do 30.09.2015 r. (korekta została przekazana do Wydziału Finansowego 09.10.2015 r.) Pierwotne sprawozdanie (z dnia 05.10.2015 r.) zostało skorygowane z powodu nie wykazania

w nim zwiększenia planu wydatków w § 6050, tj. wykazano kwotę 9 000,00 zł zamiast kwotę 19 000,00 zł,

- sprawozdania Rb-N sporządzonego na koniec III kwartału 2015 r. (dwie korekty zostały przekazane do Wydziału Finansowego – 09.10.2015 r.). Pierwotne sprawozdanie Rb-N (z dnia 05.10.2015 r.) zostało skorygowane z powodu błędnego wykazania w pozycji N5 i pozycji N5.3 pozostałych należności, tj. w sprawozdaniu tym pozostałe należności wykazano w kwocie 916,81 zł zamiast w kwocie 4 916,81 zł. W jednej z dwóch korekt z dnia 09.10.2015 r. ww. kwota została skorygowana ręcznie (długopisem), a druga została dokonana w formie nowego wydruku sprawozdania,
  - w sprawozdaniu Rb-N sporządzonym według stanu na koniec II kwartału 2015 r. dokonano przekreślenia ręcznie (kwoty 916,81 zł) i opatrzenie tego skreślenia parafą i pieczętką głównego księgowego. Kwota ta została wpisana w tym sprawozdaniu odręcznie w kolumnie dłużników zaliczanych do III grupy,
  - sprawozdanie Rb-N sporządzone według stanu koniec IV kwartału 2015 r. zostało skorygowane w dniu 29.01.2016 r. Pierwotne sprawozdanie Rb-N (z dnia 15.01.2016 r.) zostało skorygowane z powodu błędnego wykazania w pozycji N5. – „pozostałe należności” i pozycji N5.1 – „z tytułu dostaw towarów i usług” w kolumnie 12 dłużników zaliczanych do przedsiębiorstw niefinansowych, tj. w kolumnie tej wykazano kwotę 506,25 zł. Natomiast w korekcie sprawozdania z dnia 29.01.2016 r. kwota ta została wykazana w pozycji N5 – „pozostałe należności” i pozycji N5.1 „z tytułu dostaw i usług” w dwóch kolumnach, tj. w kolumnie 12 została wykazana kwota 59,04 zł, a w kolumnie 13 została wykazana kwota 447,21 zł.
  - ponadto w sprawozdaniu Rb- 27S sporządzonym za okres od początku roku do 30.06.2015 r. w kolumnie 10 dane dotyczące zaległości netto zostały wpisane do sprawozdania ręcznie. Obok tych danych widnieje parafka i pieczęć głównego księgowego.
4. Sprawozdania zawierają podpisy wraz z pieczętką osoby podpisującej tj. Dyrektora Przedszkola i Głównego księgowego.
  5. Dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych oraz w korektach wykonanych wydatków i zrealizowanych dochodów zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej – zestawieniem wykonanych wydatków za styczeń i grudzień 2015 r.

wydrukowanego z systemu księgowego Progman Finanse DDJ w czasie przeprowadzania kontroli, tj. w dniu 15.06.2016 r. za wyjątkiem danych przedstawionych poniżej.

### **Nieprawidłowości**

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2015 r. (rocznym i miesięcznym) nie są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej, tj. wykazana w sprawozdaniu kwota dochodów jest niższa o 40,00 zł od kwoty wykazanej w ewidencji księgowej (konto 130 „Rachunek bankowy budżet – dochody” i w „Zestawieniu paragrafów dochodów za miesiąc 12/2015).

## **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 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r.

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

*Tabela nr 6*

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli	
					Tak	Nie
<b>grudzień (budżet)</b>	od nr 213 z 01.12.2015 r. do nr 233 z 31.12.2015 r.	NR 22/2015 od 15.12.2015 r. do 15.12.2015 r. Nr 23/2015 od 15.12.2015 r. do 15.12.2015 r. nr 24/2015 od 29.12.2015 r. do 29.12.2015 r.	od 512/B/2015 do 579/B/2015	od nr 163 do 167 od, nr172 do 181 listy nr od 168 do 171 dotyczą ZFŚS	x	
<b>grudzień (WRD)</b>	od nr 199 z 04.12.2015 r. do nr 216 z 2015 r.	nr 29/2015/WRD od 15.12.2015 r. do 15.12.2015 r. nr 30/2015 WRD od 28.12.2015 r. do 28.12.2015 r. nr 31/12 WRD od 29.12.2015 r. do 29.12.2015 r. nr 32/2015 od 29.12.2015 r. do 29.12.2015 r.	od nr 518 do nr 574	nie były sporządzane	x	

*Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.*

W wyniku kontroli dowodów księgowych dotyczących wydatków obejmujących okres od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r. (przedstawionych w powyższej tabeli) stwierdzono, że:

- zapisy dotyczące operacji gospodarczych w skontrolowanych wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi (fakturami, listami płac),
- 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 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 wydrukowanych z systemu komputerowego podpisanych przez główną księgową,
- na dowodach księgowych i w ww. wydrukach wskazana jest klasyfikacja budżetowa,
- dowody księgowe zawierały potwierdzenie przez głównego księgowego dokonania kontroli zgodności operacji gospodarczej i finansowej z planem finansowym,
- dowody księgowe dokumentujące poniesione wydatki (faktury, rachunki, listy płac) spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 uor.,
- zobowiązania regulowane były w terminach zapłaty określonych na fakturach, wynikających z przepisów prawa (składki na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i wynagrodzenia),
- na dowodach księgowych (fakturach) znajduje się data wpływu do jednostki,
- dowody księgowe zostały zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora Przedszkola.

## **9.2. Rozliczenia finansowe**

Obsługę rachunków bankowych w 2015 r. wykonywał Bank PKO.

Jednostka korzystała z elektronicznej formy przelewów. Z „Karty wzorów podpisów” wynika, że do dysponowania rachunkiem bankowym uprawnione są trzy osoby: Dyrektor, osoba pełniąca obowiązki w zastępstwie w czasie nieobecności dyrektora (M.K.) i Główny księgowy (P.A.). Natomiast do dysponowania środkami na rachunku bankowym oprócz wymienionych wyżej osób uprawniony jest także specjalista ds. płac. Do autoryzacji operacji na rachunkach bankowych wymagane są dwa podpisy w dowolnym powiązaniu. Ustalony sposób reprezentacji przy dokonywaniu autoryzacji operacji na rachunkach bankowych

wskazuje na słaby mechanizm kontroli w powyższym zakresie. Kopia „Karty wzorów podpisów” - **akta kontroli str. 296 – 297.**

### **Wnioski**

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

### **9. 3. Prowadzenie gospodarki kasowej.**

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia w okresie od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r. gospodarki kasowej przedstawiono w „Kwestionariuszu kontroli gospodarki kasowej” **akta kontroli str. 298 - 300.**

Z ww. kwestionariusza wynika, że jednostka kontrolowana prowadziła w ww. okresie gospodarkę kasową w oparciu o „Procedury gospodarki kasowej” wprowadzone zarządzeniem nr 1/14 z dnia 01.01.2014 r.

Kontrolą objęte zostały raporty kasowe sporządzone w grudniu 2015 r. dla budżetu i dla WRD wymienione w tabeli nr 6:

Kontrola ww. raportów kasowych została przeprowadzona w zakresie:

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



## **Wnioski**

Na wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych dokumentujących operacje gospodarcze dokonywane za pośrednictwem kasy nie stwierdzono nieprawidłowości w prowadzeniu gospodarki kasowej.

### **10. Racjonalność, celowość, legalność w gospodarowaniu środkami publicznymi**

Na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych będących podstawą dokonywania w grudniu 2015 r. wydatków (z budżetu i z Wydzielonego Rachunku Dochodów) kontroler ustalił, że wydatki ze środków publicznych w badanym okresie dokonywane były racjonalnie zgodnie z celami określonymi w statucie jednostki oraz w granicach kwot określonych w planie finansowym Przedszkola. Zobowiązania wynikające ze skontrolowanych faktur i rachunków zapłacono przelewami w terminach określonych na fakturach lub w terminach określonych przepisami prawa (składki na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, wynagrodzenia), a w przypadku zakupów gotówkowych zapłaty dokonano w dniu zakupu.

### **11. Prawdliwość 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. 301 - 305.**

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 Głównego księgowego w siedzibie jednostki przy wykorzystaniu programu księgowego Progman Finanse DDJ 10.0.3. firmy Wolters Kluwer SA.
- Księgi rachunkowe 2015 r. zostały zamknięte 13.06.2016 r.

- Księgi rachunkowe oznaczone są nazwą jednostki, rodzajem księgi. W księgach tych wskazany jest rok obrotowy, okres, którego dotyczą, datą sporządzenia oraz podana jest nazwa programu komputerowego stosowanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych.
- Zapisy w księgach były udokumentowane dowodami księgowymi.
- Dowody księgowe będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych spełniają wymogi art. 21 i 22 ust. 1- 3 ustawy o rachunkowości.
- Dowody księgowe zawierają potwierdzenie sprawdzenia ich pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzenie do zapłaty przez upoważnione osoby.
- Obroty dzienników budżetu i WRD za grudzień zgodne były z zestawieniami obrotów i sald księgi głównej.
- Sprawozdania budżetowe i sprawozdania z operacji finansowych za poszczególne okresy sprawozdawcze 2016 r. sporządzane i przekazywane były do Wydziału Finansowego w terminach ustalonych przepisami prawa.
- W 2015 r. za niektóre okresy sprawozdawcze dokonywane były korekty sprawozdań budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych. Szczegółowo zagadnienie to opisane zostało w sprawozdaniu w punkcie 8 „Ocena prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych”.

### **Nieprawidłowości**

1. Księgi rachunkowe wymienione niżej prowadzone były niezgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz Zakładowym Planem Kont, tj. na kontach:
  - 130 – „Rachunek bankowy budżetu” i na koncie 132 – „Rachunek bankowy WRD”, tj. do kont tych nie była prowadzona ewidencja analityczna według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja analityczna do ww. kont prowadzona była tylko w podziale na dochody i wydatki budżetowe.
  - 220 – „Rozliczenie podatku VAT” nie była prowadzona ewidencja podatku VAT naliczonego i należnego,

- zespołu 4 (koszty) faktury zakupu, z których podatek VAT podlegał odliczeniu ewidencjonowane były w kwotach brutto,
- 013 – „Pozostałe środki trwałe” na stronie Wn ze znakiem minus i na stronie Ma konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych” ze znakiem minus został ujęty rozchód składników majątku (zlikwidowane składniki majątku). Ponadto na kontach tych zlikwidowane w sierpniu składniki majątku zostały ujęte w ewidencji księgowej grudnia 2015 r.
- 640 – „Międzyokresowe rozliczenie kosztów” zaewidencjonowane zostały operacje związane z korektą podatku VAT. Na koncie tym winna być dokonywana ewidencja kosztów przyszłych okresów (rozliczenie czynne) oraz rezerwy na wydatki przyszłych okresów (rozliczenie bierne),
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”(na indywidualnych kontach rozrachunkowych prowadzonych dla rodziców dzieci uczęszczających do Przedszkola) przypis należności dokonany został w dniu 31.12.2015 r. zamiast w dacie sporządzenia zestawienia odpłatności,
- 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” zamiast na koncie 700 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” zostały zaewidencjonowane opłaty za żywienie dzieci i personelu, a na koncie 700 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” zamiast na koncie 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” zostały zaewidencjonowane wpływy za wynajęte pomieszczenia przedszkola i lokal mieszkalny.

2. W nie wszystkich pozycjach dziennika dokumentów „Budżet” oraz w dzienniku dokumentów „WRD” wskazana została osoba odpowiedzialna za treść zapisu, czym naruszono przepisy art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Wydruki (wybranych stron 1 i ostatniej strony grudnia) dzienników dokumentów „budżetu” i „WRD” oraz wydruk konta 130 - **akta kontroli str. 307 - 326.**

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

- Kontrolowana jednostka posiada regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej, prowadzenia rachunkowości oraz gospodarowania mieniem.

- Zasady prowadzenia gospodarki finansowej określone w przepisach wewnętrznych jak i zewnętrznych są przez jednostkę przestrzegane, za wyjątkiem przypadków opisanych w sprawozdaniu a w szczególności dotyczących prowadzenia ewidencji podatku VAT.
- Brak dostatecznej kontroli i nadzoru nad prawidłowym sporządzaniem sprawozdań, skutkiem, czego w sprawozdaniach występują błędy, a co za tym idzie konieczność ich korygowania.
- Dochody i wydatki zaplanowane były w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.
- Wydatki budżetowe i wydatki WRD dokonywane były w wysokości ustalonej w planie finansowym i zgodnie z określonymi celami.
- Zobowiązania jednostki w badanym okresie regulowane były w terminach wynikających z faktur, bądź w terminach wynikających z przepisów prawa.
- Skontrolowane dowody księgowe (faktury, rachunki, listy płac) będące podstawą wydatków za badany okres były sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym,

### **13. Ustalenia kontroli.**

W wyniku kontroli ujawnione zostały wymienione niżej nieprawidłowości:

1. W aktach osobowych głównego księgowego brak jest informacji o niekaralności z daty przyjęcia na stanowisko głównego księgowego Przedszkola. Stanowi to naruszenie przepisów art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U 2014, 1202, j.t.).
2. W „Zasadach rachunkowości” wprowadzonych zarządzeniem nr 16/14 z dnia 31.12.2014 r. w sprawie zasad (polityki rachunkowości nie została określona wersja oprogramowania i data rozpoczęcia jego eksploatacji. Powyższe jest niezgodne z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 litera c) ustawy o rachunkowości.
3. Zlikwidowane składniki majątku zostały wyksięgowane z ewidencji księgowej konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” oraz z konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych” niezgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonych w Zakładowym Planie Kont i w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz

państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

4. Niebieżące wprowadzenie do ksiąg rachunkowych operacji gospodarczych związanych z rozchodem środków trwałych, tj. operacje gospodarcze związane z likwidacją w dniu 28.08.20015 r. składników majątku zostały ujęte na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” i koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zostały ujęte w grudniu 2015 r. zamiast w miesiącu ich dokonania. Stanowi to naruszenie przepisów art. 24 ust.1 i 5 w związku z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. Dane wykazane w miesięcznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2015 r. oraz rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2015 r. nie są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej, tj. wykazana w ww. sprawozdaniach kwota dochodów jest niższa o 40,00 zł od kwoty wykazanej w ewidencji księgowej (konto 130 „Rachunek bankowy budżet – dochody” i w „Zestawieniu paragrafów dochodów za miesiąc 12/2015. Powyższe stanowi naruszenie przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014.119).
6. Przypis należności z tytułu odpłatności za pobyt dzieci w przedszkolu i za żywienie za grudzień 2015 r. na indywidualnych kontach rozrachunkowych został dokonany dniu 31.12.2015 r. zamiast w dacie sporządzenia zestawienia odpłatności. Stanowi to naruszenie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych określonych 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).
7. O umowach najmu pomieszczeń szkolnych zawartych na okres nieprzekraczający 3 lat nie poinformowano Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta i Wydziału Oświaty, czym naruszono przepisy art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz.U. 2015,782).
8. Nie wystawiono faktury dla najemcy za wynajęte w listopadzie i grudniu pomieszczenia przedszkola, czym naruszono zapisy umowy zawartej z najemcą.

9. W związku z brakiem faktury nie dokonano przypisu należności na indywidualnym koncie najemcy (nr 201-L -07) za wynajęte w listopadzie i grudniu 2015 r. pomieszczenia. Na koncie tym w miesiącu grudniu 2015 r. zaewidencjonowana została wpłata czynszu za listopad 2015 r. Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 201 określonymi 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). Czynsz za grudzień został zapłacony przez najemcę w styczniu 2016 r.
10. W rejestrze sprzedaży w kolumnie F2 nie podano numerów zbiorczych faktur wewnętrznych, a w kolumnie F4 nie podano rodzaju dokumentu.
11. W fakturach wewnętrznych wystawionych za pobyt i wyżywienie dzieci w przedszkolu i wyżywienie personelu oraz w fakturze wystawionej dla najemcy lokalu mieszkalnego nie została wskazana podstawa prawna zwolnienia.
12. W grudniu 2015 r. nie została wystawiona faktura za wynajęte pomieszczenie przedszkola (na kwotę 40,00 zł netto + 9,20 podatek VAT, 49,20 brutto) mimo, że najemca wynajmował w tym miesiącu pomieszczenia. W związku z powyższym wartość sprzedaży netto, wartość podatku VAT oraz wartość sprzedaży brutto) w rejestrze sprzedaży zostały zaniżone o ww. kwoty.
13. Podatek VAT należny i naliczony nie był ewidencjonowany na koncie 220 – „Rozliczenie podatku VAT”. Powyższe stanowi naruszenie uregulowań zawartych w „Zakładowym planie kont” i wytycznych ustalonych w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej dla podatku VAT. Brak ewidencji na ww. koncie skutkowało tym, że dane zawarte w rejestrach: sprzedaży i zakupu wynikają jedynie z dowodów źródłowych (faktur) nie wynikają one z ewidencji księgowej. Natomiast dane w deklaracji VAT 7e w zakresie podatku naliczonego i podatku należnego wynikają z rejestrów sprzedaży i zakupu.
14. Księgi rachunkowe wymienione niżej prowadzone były niezgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz Zakładowym Planem Kont, tj. na kontach:

- 130 – „Rachunek bankowy budżetu” i na koncie 132 – „Rachunek bankowy WRD”, tj. do kont tych nie była prowadzona ewidencja analityczna według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja analityczna do ww. kont prowadzona była tylko w podziale na dochody i wydatki budżetowe.
- 220 – „Rozliczenie podatku VAT” nie była prowadzona ewidencja podatku VAT naliczonego i należnego,
- zespołu 4 (koszty) faktury zakupu, z których podatek VAT podlegał odliczeniu ewidencjonowane były w kwotach brutto,
- 013 – „Pozostałe środki trwałe” na stronie Wn ze znakiem minus i na stronie Ma konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych” ze znakiem minus został ujęty rozchód składników majątku (zlikwidowane składniki majątku). Ponadto na kontach tych zlikwidowane w sierpniu składniki majątku zostały ujęte w ewidencji księgowej w grudniu 2015 r.
- 640 – „Międzyokresowe rozliczenie kosztów” zaewidencjonowane zostały operacje związane z korektą podatku VAT. Na koncie tym winna być dokonywana ewidencja kosztów przyszłych okresów (rozliczenie czynne) oraz rezerwy na wydatki przyszłych okresów (rozliczenie bierne).
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (na indywidualnych kontach rozrachunkowych prowadzonych dla rodziców dzieci uczęszczających do Przedszkola przypis należności dokonany został w dniu 31.12.2015 r. zamiast w dacie sporządzenia zestawienia odpłatności,
- 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” zamiast na koncie 700 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” zostały zaewidencjonowane opłaty za żywienie dzieci i personelu, a na koncie 700 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” zamiast na koncie 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” zostały zaewidencjonowane wpływy za wynajęte pomieszczenia przedszkola i lokal mieszkalny. Powyższe stanowi naruszenie zasad funkcjonowania kont określonych 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),

15. W nie wszystkich pozycjach dziennika dokumentów „Budżet” oraz w dzienniku

dokumentów „WRD” wskazana została osoba odpowiedzialna za treść zapisu, czym naruszono przepisy art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Na tym sprawozdanie zakończono.

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

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

Kontrolę odnotowano w książce kontroli znajdującej się w jednostce kontrolowanej pod pozycją 46.

Poznań dnia 20.09.2016 r.

Podpis kontrolera

Jadwiga Król

/ - /