

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 4** ul. Św. Kingi 1A, 61-055 Poznań, w dniach: 22.04.2016 r. oraz od 25 do 28.04.2016 r. przez Zenonę Michałowską, pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2016, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrola prowadzona jest w trybie i na zasadach określonych w Zarządzeniu Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania. Zawiadomienie o przeprowadzeniu kontroli - **akta kontroli str. 1.**

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 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013. 330 j.t.),
- ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 j.t.),
- ustawa z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2014.1202 j.t.),
- ustawa z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2013.168 j.t.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 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 (Dz. U. 2013. 289 j.t.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2014.1053 j.t.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014.119),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 04.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2010 r. Nr 43, poz. 247 ze zmianami, ostatnia zmiana Dz.U.2014.1773 jt.),

- ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2011.177, 1054 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 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 03.12.2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U.2013.1485),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23.12.2013 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 09.11.2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty ze zmianami dokonanymi Uchwałą Nr XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10.07.2012 r. oraz Uchwałą Nr LXXIII/1148/VI/2014 z dnia 23.09.2014 r. Ostatnia zmiana – Uchwała Nr XVI/172/VII/2015 z dnia 08.09.2015 r.,
- pismo okólne Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. w sprawie instrukcji do jednolitego planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- zarządzenie Nr 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r. zmieniające 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.

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.

Kontrolę przeprowadzono 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, stosowanie metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia celów oraz osiągnięcia tych celów (skuteczność), 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 2015 roku.

B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej 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, badanie zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową,
- prawidłowość ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych,
- prawidłowość sporządzania deklaracji VAT-7e (podstawa - księgi rachunkowe) oraz rejestrów sprzedaży i zakupu (podstawa - dowody księgowe),
- zasady gospodarowania mieniem.

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne, realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta w okresie ostatnich trzech lat nie przeprowadzało kontroli w zakresie prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowo - księgowej w Przedszkolu nr 4 w Poznaniu.

V. Informacje ogólne o jednostce

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

1. Przedszkole nr 4 zostało utworzone z dniem 1.09.2000 r. Uchwałą Nr XL/476/III/2000 Rady Miasta Poznania z dnia 11.07.2000 r. Przedszkole jest jednostką budżetową, które prowadzi działalność w oparciu o statut zatwierdzony Uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 4/2014 z dnia 29.01.2014 r.

1.1. Nadzór pedagogiczny nad Przedszkolem nr 4 sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.

1.2. Organami Przedszkola są:

- Dyrektor,
- Rada Pedagogiczna,
- Rada Rodziców.

1.3. Dyrektor Przedszkola nr 4 wprowadził do stosowania następujące uregulowania wewnętrzne obowiązujące w 2015 r. :

- zasady (polityki) prowadzenia rachunkowości – zarządzenie nr 2/2014 z dnia 02.02.2014 r.,
- instrukcję inwentaryzacyjną - zarządzenie z dnia 02.01.2006 r.,
- procedury gospodarki kasowej - zarządzenie nr 8/2014 z dnia 03.01.2012 r.,
- procedury obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych - zarządzenie nr 5/2012 z dnia 01.01.2012 r.,
- zasady gospodarki magazynowej - zarządzenie nr 6/2012 z dnia 03.01.2012 r.

Oceny prawidłowości opracowania polityki rachunkowości dokonano w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 2-4.**

Wnioski

Polityka rachunkowości została opracowana zgodnie z wymogami art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Nieprawidłowości

W procedurach gospodarki kasowej wprowadzonych przez Przedszkole nr 4 w okresie objętym kontrolą, tj. 2015 r. nie dokonano aktualizacji przepisów prawa. W ww. instrukcji przywołano, jako podstawę prawną:

- rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. w sprawie szczególnych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. z 1998 r. Nr 129 poz. 858 oraz Dz. U. Nr 17 poz. 221), które utraciło moc z dniem 11.07.2010 r. Obowiązujący akt prawny to rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 07.09.2010 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U z 2010 r. Nr 166, poz. 1128 ze zm.).
- rozporządzenie MF z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. z 2008 r. nr 116, poz. 783, nr 23 poz. 135), które uchylono z dniem 01.01.2011 r. Obowiązujący akt prawny od 01.01.2011 r. to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 07 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241 poz. 1616 ze zm.).

2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

Wykaz pozostałych obowiązujących w 2015 r. unormowań wewnętrznych wprowadzonych w Przedszkolu nr 4 - **akta kontroli str. 5**. Ww. unormowania nie podlegały ocenie przez kontrolera.

3. Kadra zarządzająca

3.1. Dyrektorem Przedszkola nr 4 jest Pani **Jolanta Raczyńska**, której powierzono ww. stanowisko zarządzeniem nr 331/2011/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 01.06.2011 r. na okres od 01.09.2011 r. do 31.08.2016 r.

Zarządzeniem nr 672/2015/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12 października 2015 r. Prezydent udzielił nowych pełnomocnictw dla dyrektorów szkół i placówek oświatowych, dla których Miasto Poznań jest organem prowadzącym, między innymi dyrektorowi Przedszkola

nr 4 (załącznik nr 1 do ww. zarządzenia, poz. 44). Zakres pełnomocnictw określono w Zarządzeniu nr 395/2015/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 15.06.2015 r., do którego wprowadzono późniejsze zmiany (Zarządzenie nr 626/2015/P PMP z dnia 18.09.2015 r., Zarządzenie nr 752/2015/P PMP z dnia 9.11.2015 r. oraz Zarządzenie nr 783/2015/P PMP z dnia 24.11.2015 r.).

3.2. Zarządzeniem 722/2013/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 7.11.2013 r. wyznaczono do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola Panią **R.W.**

3.3. Stanowisko głównego księgowego od dnia 01.10.2008 r. pełni Pani **Ż.O.** zatrudniona na podstawie umowy o pracę, w ramach 1/2 etatu, na czas nieokreślony.

W aktach osobowych znajduje się dokument z Krajowego Rejestru Karnego informujący o niekaralności. Główna księgowa spełniała wymogi art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013. 885 j.t.) ustalone dla stanowiska głównego księgowego.

Dyrektor jednostki dnia 03.01.2012 r. powierzył na piśmie głównemu księgowemu obowiązki i odpowiedzialność 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.

Powierzone gł. księgowemu obowiązki były zgodne z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013. 885 j.t.).

Przyjęcie obowiązków i odpowiedzialności zostało potwierdzone podpisem pracownika. Kopia powierzenia obowiązków gł. księgowemu oraz karta stanowiska pracy – **akta kontroli str. 6-9.**

4. Gospodarowanie mieniem

Decyzją nr GN.XVII/72244-89/10 Zarządu Miasta z dnia 8.11.2010 r. oddano z dniem 1.01.2011 r. w trwałą zarząd na czas nieoznaczony na rzecz Przedszkola nr 4 nieruchomość zabudowaną budynkiem przedszkola wraz z towarzyszącą infrastrukturą stanowiącą własność Miasta Poznania. Oddanie nieruchomości nastąpiło nieodpłatnie z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowo-wychowawczej.

4.1. Na podstawie ksiąg rachunkowych i inwentarzowych ustalono, że na dzień 31.12.2015 r. Przedszkole nr 4 posiadało następujący majątek:

Tabela nr 1

Lp	Wyszczególnienie	Księgi rachunkowe		Księga inwentarzowa	Zakup w m-cu 12/2015	Różnica 4-3
		syntetyka	analityka			
1.	Środki trwałe / konto 011 w tym: Budynki Grunty Środki trwałe – wyposażenie w tym: rolety szafa naczyniowa kuchnia gazowa z piekarnikiem patelnia elektryczna zmywarka system alarmowy okap z filtrem plac zabaw	2 268 427,89 1 859 584,78 244 776,00 39 979,21 124 087,90	2 268 427,89 1 859 584,78 244 776,00 39 979,21 124 087,90	2 268 427,89 1 859 584,78 244 776,00 6 699,81 3 680,80 9 202,00 7 169,00 6 000,00 3 696,60 3 531,00 124 087,90	0	-
2.	Pozostałe środki trwałe /konto 013	164 990,52	164 990,52	164 990,52	7 858,50	-
3	Wartości niematerialne i prawne /konto 020	13 074,25	13 074,25	13 074,25	1 057,80	-
	RAZEM	2 446 492,66	2 446 492,66	2 446 492,66	8 916,30	-

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

4.2. Stan majątku trwałego (brutto) na dzień 31.12.2015 r. wynikający z ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej konta 011 „Środki trwałe” wyniósł **2 268 427,89** zł i był zgodny ze stanem wykazany w księdze inwentarzowej prowadzonej komputerowo (system Progman Wyposażenie 7.5.0).

4.3. Stan majątku na dzień 31.12.2015 r. wykazany w ewidencji księgowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” wyniósł 164 990,52 zł i był zgodny ze stanem wykazany w księgach inwentarzowych. W miesiącu grudniu 2015 r. zakupiono składniki majątkowe o wartości 7 858,50 zł.

4.4. Stan majątku wykazany w ewidencji konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” na dzień 31.12.2015 r. był zgodny ze stanem księgi inwentarzowej. W grudniu 2015 r. zakupiono licencję oprogramowania na kwotę 1 057,80 zł.

Wydruk analityki kont (wg dokumentów) dla kont: 011, 013 i 020 oraz wydruk ksiąg inwentarzowych z systemu Progman Wyposażenie – **akta kontroli str. 10-21.**

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

1. Realizacja planu finansowego, ewidencjonowania operacji gospodarczych i finansowych, prawidłowości sporządzania sprawozdań w zakresie sprawozdań budżetowych. Ocena zgodności ww. sprawozdań z ewidencją księgową.

2. Plan i wykonanie dochodów (budżet)

Struktura dochodów (rozdział 80104 „Przedszkola”) - plan i wykonanie przedstawiono w tabeli poniżej:

Tabela nr 2

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach na 31.12.2015 r.	Wykonanie				Nr konta księgowego
		Wg sprawozdania Rb-27S	Wg ewidencji księgowej			
			Syntetycznej	Analitycznej	M-c XII/2015	
1	2	3	4	5	6	7
§ 0830 - wpływy z usług	58 000,00	51 699,80	51 699,80	51 699,80	5 992,30	130 / 221
§ 0920 - pozostałe odsetki	100,00	0	0	0	-	130 / 750
§ 2400 - wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0	152,34	152,34	152,34	152,34	130/221
Razem	58 100,00	51 852,14	51 852,14	51 852,14	6 144,64	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

2.1. W § 0830 ujęto odpłatność za pobyt dziecka w Przedszkolu tzw. opłatę godzinową. Dochody wykazane w księgach rachunkowych § 0830 były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do 31.12.2015 r.

Kopia sprawozdania Rb-27S, wydruk zestawienia paragrafów dochodów oraz wydruk analityki rachunków bankowych za miesiąc XII/2015 – **akta kontroli str. 22-28.**

2.2. Wyrzykową kontrolą objęto karty zgłoszeń dzieci do przedszkola oraz porozumienia zawarte z rodzicami w 2015 r.

Na podstawie uchwały Nr XVII/204/VII/2015 Rady Miasta Poznania z dnia 29.09.2015 r. w sprawie określenia czasu bezpłatnego pobytu dziecka w przedszkolu oraz opłat za świadczenia udzielone przez przedszkole, dla których organem prowadzącym jest Miasto Poznań, ustalono wysokość odpłatności za pobyt dziecka w Przedszkolu. Zgodnie z § 1 ww. uchwały zapewnia się bezpłatne nauczanie, wychowanie i opiekę przez 5 godzin dziennie. Natomiast § 2 ww. uchwały określa wysokość opłaty za każdą rozpoczętą godzinę zajęć pobytu dziecka w Przedszkolu (powyżej 5 godzin), która wynosi 0,80 zł.

Dyrektor Przedszkola nr 4 ustalił z dniem 09.09.2013 r. stawkę żywieniową w wysokości 7,00 złotych dziennie, która została zaakceptowana przez Wydział Oświaty (pismo nr Ow-I.3024.22.2013 z dnia 09.09.2013 r.) - **akta kontroli str. 29.**

W celu obliczenia należności, dla każdego dziecka, Przedszkole prowadzi szczegółową ewidencję z podaniem liczby godzin pobytu dziecka w Przedszkolu, ze wskazaniem dnia i miesiąca.

2.2/a. Na próbie do badania trójki dzieci sprawdzono prawidłowość naliczenia odpłatności za przedszkole (opłata godzinowa i opłata za żywienie w miesiącu grudniu 2015 r. pomniejszona o odpisy miesiąca listopada):

- porozumienie nr 26/2015/2016 z dnia 1.09.2015; aneks nr 26/2015/2016 z dnia 01.11.2015 r. do porozumienia, wyżywienie dwa posiłki, pobyt dziecka M.D. od godz. 7:00 do 15:00 – opłata godzinowa – 48,00 zł, wypłata 2.12.2015 r., dow. 448 (wb 211) - opłata za żywienie 140,00 zł, wpłata 2.12.2015, dow. 455 (wb 194),
- porozumienie nr 56/2015/2016 z dnia 1.09.2015; aneks nr 25/2015/2016 z dnia 01.11.2015 r. do porozumienia, wyżywienie dwa posiłki, pobyt dziecka J.Z. od godz. 8:00 do 17:00 – opłata godzinowa – 44,80 zł, wypłata 8.12.2015 r., dow. 457 (wb 215) - opłata za żywienie 98,00 zł, wpłata 8.12.2015, dow. 467 (wb 198),
- porozumienie nr 65/2015/2016 z dnia 1.09.2015; aneks nr 65/2015/2016 z dnia 01.11.2015 r. do porozumienia, wyżywienie dwa posiłki, pobyt dziecka M.D. od godz. 6:00 do 17:00 – opłata godzinowa – 108,00 zł, wypłata 10.12.2015 r., dow. 462 (wb 217) - opłata za żywienie 147,00 zł, wpłata 10.12.2015, dow. 470 (wb 200).

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do sposobu naliczenia odpłatności za przedszkole i żywienie.

Wnioski

Odpłatność za Przedszkole regulowana jest przez rodziców bezgotówkowo, czyli bezpośrednio na konto Przedszkola. Rodzice otrzymują papierową informację o wysokości opłaty za Przedszkole wraz z numerami kont.

3. Plan i wykonanie wydatków (budżet)

Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe, konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem, sporządził zestawienie wydatków zakwalifikowanych do rozdziałów: 80104 „Przedszkola”, 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80195 „Pozostała działalność”.

Tabela nr 3

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach na 31.12.2015 r.	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do 31.12.15 r. wg sprawozdania Rb 28S	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.15 r. wg ksiąg rachunkowych	Wykonanie za miesiąc XII/2015	% wykonania 5 : 2	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
§ 3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	2 508,00	2 506,30	2 506,30	0,00	-	
§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	616 562,00	616 381,30	616 381,30	60 931,11	9,88	
§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	51 607,00	51 606,89	51 606,89	0	-	
§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	103 730,00	103 287,03	103 287,03	14 009,17	13,51	
§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	14 164,00	14 163,21	14 163,21	1 811,70	12,79	
§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	67 108,00	66 997,61	66 997,61	31 552,44	47,02	
§ 4240 - zakup środków dydaktycznych, książek	35 432,00	35 429,83	35 429,83	17 719,58	50,01	
§ 4260 - zakup energii	34 163,00	34 014,36	34 014,36	3 817,65	11,17	
§ 4270 - zakup usług remontowych	26 175,00	26 170,49	26 170,49	25 801,49	98,57	
§ 4280 - zakup usług zdrowotnych	1 700,00	1 672,00	1 672,00	0	-	
§ 4300 - zakup usług pozostałych	36 597,00	36 366,38	36 366,38	5 794,39	15,83	
§ 4360 – Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych	3 620,00	3 604,87	3 604,87	303,05	8,37	
§ 4410 - podróże służbowe krajowe	500,00	500,00	500,00	106,00	21,20	
§ 4430 - różne opłaty i składki	600,00	600,00	600,00	0	-	
§ 4440 - odpisy na ZFŚS	36 871,00	36 871,00	36 871,00	0	-	
§ 4520 - opłaty na rzecz budżetów j.s.t	5 712,00	5 712,00	5 712,00	952,00	16,67	
§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3 073,00	3 065,00	3 065,00	350,00	11,39	
§ 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6 000,00	6 000,00	6 000,00	0,00	-	
Razem	1 046 122,00	1 044 948 ,27	1 044 948 ,27	163 148,58	15,60	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

3.1. W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższej tabeli kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniami Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2015”.

Kontroler, jako próbę do badania przyjął miesiąc grudzień 2015 r. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków za okres od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r. wyniosła **163 148,58** zł, co stanowi **15,60 %** planowanych wydatków.

Kopia sprawozdań Rb-28S, wydruk zestawienia paragrafów wydatków oraz wydruk analityki rachunków bankowych (wg dokumentów) za miesiąc grudzień 2015 r. - **akta kontroli str. 30-48.**

Wnioski:

Kontroler nie wnosi uwag do prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych Rb-28S, i zgodności z planem.

4. Struktura dochodów - plan i wykonanie (Wydzielony Rachunek Dochodów)

4.1. 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. Ostatnia zmiana – Uchwała Nr XVI/172/VII/2015 z dnia 8 września 2015 r.

4.2. Zestawienie dochodów osiągniętych przez Przedszkole nr 4 wg rozdziału 80104 „Przedszkola” i paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela nr 4

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach na 31.12.15 r.	Dochody wykonane				
		Wg ewidencji księgowej				
		Syntetycznej za okres od początku roku do 31.12.2015 r.	Analitycznej za okres od początku roku do 31.12.2015 r.	za m-c XII/2015	Nr konta księgowego	Uwagi
§ 0830 - wpływów z usług	120 100,00	116 846,00	116 846,00	12 120,00	132 / 201	
§ 0920 - pozostałe odsetki	150,00	91,35	91,35	6,89	132 / 750	
Razem	120 250,00	116 937,35	116 937,35	12 126,89		

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

4.2.1. W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższej tabeli kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej dochodów ze sprawozdaniem Rb-34S „z wykonania dochodów

i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych”
od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.

Kopia sprawozdania Rb-34S, wydruk zestawienia paragrafów dochodów za miesiąc 12/2015
– **akta kontroli str. 49-50.**

4.2.2. W § 0830 „Wpływy z usług” wykazano odpłatność wnoszoną przez rodziców za wyżywienie dziecka w Przedszkolu (opisano w dziale B pkt 2.2/a sprawozdania). Kontrolą objęto dochody grudnia 2015 r., które wyniosły **12 126,89 zł** i stanowiły **10,84 %** ogólnych planowanych dochodów.

4.2.3. Prawidłowość zawartych umów i terminowość ich płatności.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że w 2015 r. Przedszkole nr 4 nie zawarło umów cywilno-prawnych na najem powierzchni, terenu czy pomieszczeń przedszkolnych.

4.3. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT

Przedszkole nr 4 od dnia 01.01.2014 r. w zakresie rozliczania podatku VAT, działa w ramach jednego podatnika, którym jest Miasto Poznań. Sposób rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Miasto Poznań został określony w zarządzeniu nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. oraz zarządzeniu zmieniającym nr 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r.

4.3.1. Przedszkole w 2015 r. świadczyło usługi, które zgodnie z art. 43 ust.1 pkt. 26 ustawy o podatku VAT były zwolnione z opodatkowania podatkiem VAT.

Sprzedaż zwolnioną z podatku VAT ewidencjonowano na kontach:

- 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” - odpłatność za wyżywienie,
- 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - odpłatność za pobyt dzieci w Przedszkolu.

Wydruk planu kont na 2015 r. (budżet i WRD) - **akta kontroli str. 51-68.**

4.3.2. Sprawdzenie prawidłowości sporządzenia rejestrów sprzedaży VAT i rejestru zakupu, faktur związanych ze sprzedażą zwolnioną z podatku VAT, na próbie do badania miesiąca grudnia 2015 r. przedstawiono w kwestionariuszu kontroli – **akta kontroli str. 69-72.**

4.3.2/1. Prawidłowość sporządzenia dokumentów sprzedaży

W grudniu 2015 r. Przedszkole nr 4 osiągnęło dochód tylko ze sprzedaży związanej z działalnością zwolnioną z opodatkowania podatkiem VAT.

Przedszkole wystawiło faktury wewnętrzne związane ze sprzedażą VAT zwolnioną z opodatkowania podatkiem VAT:

- faktura wewnętrzna nr 1/12/2015 z dnia 15.12.2015 r. – opłata godzinowa za pobyt dzieci w Przedszkolu na kwotę 5 435,20 zł,
- faktura wewnętrzna nr 2/12/2015 z dnia 15.12.2015 r. - opłata za żywienie dzieci i nauczycieli na kwotę 12 054,00 zł.

Kopie faktur wraz z załącznikami oraz wydrukiem analityki kont (wg dokumentów) konta 700 i 720 – **akta kontroli str. 73-84.**

Wnioski

- faktury wewnętrzne dotyczące opłaty za przedszkole oraz wyżywienie dzieci zawierały dane liczbowe wynikające z ewidencji księgowej kont 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” i 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- faktury wewnętrzne sprzedaży posiadały dane adresowe oraz NIP Miasta Poznań.

Nieprawidłowości

- faktury wewnętrzne związane ze sprzedażą zwolnioną z VAT, nie zawierały podstawy prawnej zwalniającej z opodatkowania podatkiem VAT (art. 43 ust. 1 pkt 26¹). Powyższe świadczy o nie zastosowaniu się do postanowienia art.106e ust.1 pkt 19a ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług² (Dz.U. 2011.177.1054 jt.).

4.3.2/2. Prawidłowość sporządzenia rejestrów sprzedaży i zakupu

- rejestr sprzedaży wydrukowano z systemu ProgMan Rejestr VAT 7.6001, natomiast rejestr zakupu środków trwałych i pozostałych zakupów sporządzono na druku stanowiącym załącznik nr 2a i 2b do zarządzenia nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r.,
- jednostka kontrolowana nie dokonuje odliczeń podatku VAT związanych z zakupami, ponieważ w 2015 r. wystąpiła tylko sprzedaż zwolniona z VAT,

Kopia rejestrów sprzedaży i zakupu – **akta kontroli str. 85-91.**

Wnioski

W rejestrze sprzedaży za grudzień 2015 r. wykazano dane wynikające z dowodów księgowych, czyli faktur wewnętrznych (patrz pkt 4.3.2/1. sprawozdania).

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do ww. zagadnienia.

¹treść art. 43 ust.1 pkt 36 – zwalnia się od podatku: usługi w zakresie wynajmowania lub wdzierżawiania nieruchomości o charakterze mieszkaniowym lub części nieruchomości, na własny rachunek, wyłącznie na cele mieszkaniowe.

² treść art. 106e ust 1 pkt 19a – faktura powinna zawierać przepis ustawy albo aktu wydanego na podstawie ustawy, na podstawie, którego podatnik stosuje zwolnienie od podatku.

4.3.2/3. Prawidłowość sporządzenia elementarnej deklaracji VAT-7e na próbie do badania miesiąca grudnia 2015 r.

- dane zawarte w elementarnej deklaracji VAT-7e zgodne są z danymi zawartymi w rejestrach sprzedaży,
- deklaracja VAT-7e została przekazana drogą elektroniczną do Miasta Poznania dnia 13.01.2016 r., czyli zmieszczono się w terminie wyznaczonym przez służby finansowe Miasta Poznań (do 15-tego następnego miesiąca).

Kopia elementarnej deklaracji VAT-7e za grudzień 2015 r., wydruk e-maila do Wydziału Finansowego – **akta kontroli str. 92-94.**

5. Należności

5.1. Z ewidencji księgowej kont zespołu 2-go oraz dowodów księgowych wynikało, że na dzień 31.12.2015 r. wystąpiły należności w ogólnej kwocie 3 659,37 zł. Ww. należności dotyczyły odpłatności za żywienie dzieci w kwocie 2 575,00 zł, opłaty stałej w kwocie 641,80 zł oraz pozostałe należności na kwotę 442,57 zł.

Z wydruku zestawienia obrotów i sald konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.12.2015 r. wynikało, że 24 rodziców zalegało z opłatami za Przedszkole oraz wyżywienie, w tym:

- 4 rodziców zalegało z opłatą od 15 czerwca 2015 r. do chwili obecnej,
- 1 rodzic zalegał z opłatą od 15 sierpnia 2015 r. (dziecko przebywało na dyżurze letnim) do chwili obecnej,
- zaległości pozostałych rodziców dotyczyły miesiąca grudnia 2015 r. i zostały uregulowane w 2016 r.

Ponadto podczas kontroli ustalono, że pozostałe należności w kwocie 442,57 zł dotyczyły:

- nadpłaty za telefon komórkowy służbowy w kwocie 133, 45 zł (należność wystąpiła we wrześniu 2014 r. i do dnia zakończenia kontroli nie została uregulowana),
- nadpłaty za zakup żywienia 108,00 zł WRD (należność uregulowano w 2016 r.),
- braku ujęcia w kosztach dowodu księgowego dotyczącego rozmów telefonicznych. (podczas kontroli usunięto błąd) - ksero pisma stwierdzającego nieprawidłowość – **akta kontroli str. 147.**

Wydruk analityki kont (wg dokumentów) kont: 211 oraz 201 oraz zestawienia obrotów i sald za miesiąc 12/2015 – **akta kontroli str. 96-144.**

Przedszkole nie naliczało odsetek za zwłokę w zapłacie. Podczas kontroli główna księgowa naliczyła ww. odsetki, które ogółem na dzień 31.12.2015 r. wyniosły 71,40 zł.

Wydruk naliczenia odsetek na dzień 31.12.2015 r. - **akta kontroli str. 95.**

Na okoliczność podejmowania działań celem wyegzekwowania zalegających należności, pobrano od dyrektora Przedszkola wyjaśnienie, z którego wynikało, że cyt. „- Wobec dłużników Przedszkola nr 4 stosujemy następujące formy ponaglenia: rozmowa dyrektora z rodzicami, ponaglenia intendentki, telefonicznie wzywamy do zapłaty, - do firmy P2 zostało wysłane pismo z prośbą o rozliczenie konta”. Wyjaśnienie Pani Dyrektor wraz z kopią pisma skierowanego do kontrahenta - **akta kontroli str. 145-146.**

5.2. W sprawozdaniu Rb-N „o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. ” wykazano należności wymagalne w kwocie 3 324,80 zł oraz pozostałe należności w kwocie 334,57 zł. Podczas kontroli ustalono, że ogólna kwota należności wykazana w sprawozdaniu Rb-N była zgodna z księgami rachunkowym. Kopia sprawozdania Rb-N – **akta kontroli str. 148.**

Nieprawidłowości

Do rodziców dzieci, którzy uczęszczali/ją do Przedszkola nr 4 oraz jednego kontrahenta - P2 (...) zalegającego z zapłatą należności w 2015 r.:

- a) nie wysyłano wezwań do zapłaty (udokumentowanych na papierze lub email),
- b) nie naliczano odsetek od nieterminowych wpłat czym naruszono art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

6. Wydatki - wydzielonego rachunku dochodów

Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem, sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów (rozdział 80104 „Przedszkola”).

Tabela nr 5

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach na 31.12.2015 r.	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do 31.12.15 r. wg sprawozdania Rb 34S	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. wg ksiąg rachunkowych	Wydatki wykonane za miesiąc XII/2015 wg ksiąg rachunkowych	% wykonania 5:2
1	2	3	4	5	6
§ 2400 - wpływy do budżetu	200,00	152,34	152,34	152,34	76,17

pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej					
§ 4220 - zakup środków żywności	119 900,00	116 700,55	116 700,55	30 992,45	25,85
§ 4240 - zakup środków dydaktycznych, książek	150,00	84,86	84,86	84,46	56,31
RAZEM	120 250,00	116 937,35	116 937,35	31 229,25	25,97

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

6.1. W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższej tabeli kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej wydatków ze sprawozdaniem Rb-34S „z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych” od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.

Kontroler, jako próbę do badania przyjął miesiąc grudzień 2015 r. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków WRD za okres od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r. wyniosła **31 229,25** zł, co stanowi **25,97** % planowanych wydatków.

Wydruk zestawienia paragrafów wydatków WRD oraz analityki rachunków bankowych (wg dokumentów) za miesiąc 12/2015 – **akta kontroli str. 149-151.**

7. Zobowiązania

Z weryfikacji dowodów księgowych stwierdzono, że na dzień 31.12.2015 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-Z - **akta kontroli str. 152-153.**

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

Oceny prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych, dokonano w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 154-155.**

8.1. Sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do końca 31 grudnia 2015 r.”,
- Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do końca 31 grudnia 2015 (roczne)”,
- Rb-34S „z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych od początku roku do 31 grudnia 2015 r.”,

- Rb-WSa „sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego w roku 2015”.

8.2. Sprawozdania w zakresie operacji finansowych:

- Rb-N „o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r.”,
- Rb-Z „o stanie zobowiązań wg tytułów dłużników oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2015 r.”.

Kopia sprawozdań budżetowych (**akta kontroli str. 30-31, 49**), sprawozdania Rb-N (**akta kontroli str. 148**), sprawozdania Rb-Z (**akta kontroli str. 152**), oraz sprawozdania Rb-WSa o wydatkach strukturalnych wraz z załącznikami (**akta kontroli str. 156-161**).

Wnioski

- Dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach budżetowych (Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S.) oraz w sprawozdaniu z operacji finansowych (Rb-Z) zgodne są z danymi ksiąg rachunkowych.

Nieprawidłowości

- W sprawozdaniu Rb-WSa „o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego w roku 2015” wykazano dane nie wynikające z ksiąg rachunkowych tylko z zestawienia podłączonego pod sprawozdanie. Z ww. zestawienia wynikało, że do obszaru tematycznego 75 - *Infrastruktura edukacji*, zaliczono wydatek na kwotę 2 769,00 zł dotyczący zakupu laptopa przeznaczonego dla ref. ds. płac (faktura nr 189/12/15 z dnia 21.12.2015 r.). Wydatek został zakwalifikowany do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”. Z opisu zawartego na fakturze nie wynikało, że zakup stanowił wydatek strukturalny.

Przedszkole nie prowadziło dodatkowej ewidencji w celu wyodrębnienia wydatków strukturalnych z wydatków poniesionych w danym okresie sprawozdawczym, co narusza zapis § 3 załącznika nr 40 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U.2014.119).

Ponadto do ewidencji wydatków strukturalnych, służy konto pozabilansowe 975 „Wydatki strukturalne”, którego jednostka nie prowadziła. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do 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 (Dz. U.2013. 289 jt.).

Przedszkole nr 4 w Zakładowym Planie Kont na 2015 r. nie uwzględniło konta 975.

9. Kontrola gospodarki pieniężnej

9.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki oraz WRD w okresie od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r.

Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych przedstawiono poniżej.

Tabela nr 6

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Uwagi
					Tak	Nie	
budżet	210-230	Raport kasowy nr 12/15 za okres 01.12.2015 do 31.12.2015 r.	446-519	63-65 oraz 67-70 (lista płac nr 66 dotyczyła ZFŚS , której 446-519 nie objęto kontrolą)	x		
WRD	193-213	Raport kasowy 5/WRD/2015 za okres od 1.12.2015 do 31.12.2015	451-502	brak	x		
ZFŚS	Scentralizowany fundusz socjalny obejmuje trzy Przedszkola i prowadzony jest w jednostce kontrolowanej tj. w Przedszkolu nr 4 – nie objęto kontrolą ZFŚS						

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

W wyniku kontroli dowodów księgowych obejmujących okres od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r. (przedstawiono w tabeli nr 6) stwierdzono, że:

- na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,
- wydatki zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,
- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe potwierdzające dokonywanie za pośrednictwem banku operacji pieniężnych,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych (fakturach, rachunkach, listach płac),
- dowody księgowe posiadały numery identyfikacyjne potwierdzające ujęcie dowodu w księgach rachunkowych za wyjątkiem dowodów kasowych (opisano w pkt 9.3. sprawozdania). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 21 ust.1 pkt. 6 oraz art. 24 ust. 4 pkt. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- w 4 przypadkach wystawiono fakturę na Przedszkole (raport kasowy nr 12/15) zamiast

na Miasto Poznań. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do zarządzenia Nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Miasto Poznań,

- g) w jednym przypadku data wystawienia faktury była późniejsza niż data zatwierdzenia jej do zapłaty (faktura nr 424/2015/FVS z dnia 07.12.15 r. - zatwierdzona do zapłaty dnia 04.12.2015 r., sprawdzona pod względem merytorycznym dnia 07.12.2015 r., zapłacono dnia 11.12.2015 r. - dow.461). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do procedur obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych wprowadzonych w Przedszkolu oraz do art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- h) w jednym przypadku w księgach rachunkowych miesiąca grudnia 2015 r. zaewidencjonowano dowód księgowy z miesiąca listopada 2015 r. (faktura nr 10/11/2015 z dnia 19.11.2015 r. na kwotę 1537,50 zł, data wpływu faktury do jednostki dnia 25.11.2015 r., data zatwierdzenia do zapłaty 25.11.2015 r., data zapłaty 14.12.2015 r.). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Ww. fakturę uregulowano 5 dni po obowiązującym terminie płatności, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Kontrahent nie naliczył odsetek za zwłokę.

- i) w 4 przypadkach dokonano wydatku przed zatwierdzeniem dowodu do zapłaty (faktury zatwierdzono do zapłaty dnia 31.12.2015 r., a zapłacono dnia 29.12.2015 r.). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do procedury obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych oraz art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- j) na podstawie faktury nr FV/97/15 z dnia 10.12.2015 r. (firma 2P) zatwierdzonej przez dyrektora, dokonano wydatku w kwocie 2 210,93 zł celem zakupu pomocy dydaktycznych w ilości 250 szt. Z ww. dowodu księgowego nie wynikało jaki rodzaj pomocy został zakupiony na rzecz Przedszkola. W związku z brakiem ww. informacji pobrano od Pani Dyrektor wyjaśnienie, z którego wynikało, że cyt. „*zamówiono butony, chusty, kubki z logo przedszkola. To służy do promocji placówki oraz jako nagrody dla dzieci i najbardziej aktywnych rodziców*”. Wyjaśnienie – **akta kontroli str. 162.**

W związku z powyższym dokonanie wydatku w kwocie 2210,93 zł, było niezgodne z jego przeznaczeniem (zakup usługi celem promocji Przedszkola, zamiast zakup pomocy dydaktycznych), co świadczy o naruszeniu kryterium legalności. Powyższe

oznacza, że Przedszkole nie zastosowało się do art. 34a ust. 2 ustawy o systemie oświaty w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Należy podkreślić, że Przedszkole w grudniu 2015 r. otrzymało środki finansowe w kwocie 17 032,00 zł z Rad Osiedli na zakup pomocy dydaktycznych (zmiana planu w § 4240 zgodnie z Uchwałą RMP nr XXI/276/VII/2015 dnia 8.12.2015 r.). Kopia faktury, zamówienia oraz wydruk z PABSA dotyczący zwiększenia planu w § 4240 – **akta kontroli str. 163-167.**

- k) na podstawie faktury nr FV/98/15 z dnia 10.12.2015 r. (firma 2P) zatwierdzonej przez dyrektora, dokonano wydatku w kwocie 4 911,39 zł celem zakupu „kalendarzy ściennych promocyjnych” w ilości 550 szt. Z ww. dowodu księgowego wynikało, że kalendarze zakupiono ze środków Rad Osiedla. Na okoliczność braku informacji, kto zawarł umowę na wydruk ww. kalendarzy i czy sporządzono wykaz odbiorców otrzymano od Pani Dyrektora wyjaśnienie, cyt. „ *zostało złożone zamówienie przez Przedszkole nr 4 na kalendarze promujące placówek. Kalendarze wykonano we współpracy z Radą Osiedla Poznań Antoninek Zieliniec Kobylepole. Odbiorcami kalendarzy byli mieszkańcy osiedla oraz Rodzice P-la nr 4*”. Wyjaśnienie dyrektora – **akta kontroli str. 168.**

Należy podkreślić, że Przedszkole we wrześniu 2015 r. otrzymało środki finansowe w kwocie 4 912,00 zł z Rad Osiedli z tytułem wykonania kalendarzy okolicznościowych (zmiana planu w § 4210 - Uchwała RMP nr XVII/197/VII/2015 dnia 29.09.2015 r.).

Kopia faktury, zamówienia oraz wydruk z PABSA dotyczący zwiększenia planu w § 4210 – **akta kontroli str. 169-173.**

- l) w miesiącu grudniu 2015 r. w Przedszkolu odbyły się cztery spotkania mające na celu integrację środowiska mieszkańców Antoninka. Z przedłożonej dokumentacji wynikało, że ww. spotkania odbyły się w dniach: 04.12.2015 r., 08.12.2015 r., 18.12.2015 r. oraz 16.12.2015 r. Koszty spotkań ogółem wyniosły 8 000,00 zł, które zostały zewidencjonowane w rozdziale 80195 „Pozostała działalność” w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” (budżet). Wydatku dokonano dnia 11.12.2015 r. na podstawie jednej faktury, z której wynikało, że wykonano **usługę gastronomiczną**. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji (...), wydatek związany z wykonaniem usługi gastronomicznej należało zakwalifikować do § 4300 „Zakup usług”.

Należy podkreślić, że Przedszkole dokonało zmiany planu w § 4210 o kwotę 8 000,00 zł (rozdział 80195) na podstawie Zarządzenia PMP nr 798/2015/P

z dnia 30.11.2015 r. tytułem realizacji zadań w zakresie działań pozaedukacyjnych z uzasadnieniem integracja środowiska mieszkańców Antoninka.

Kopia faktury wraz z załącznikami oraz wydruk z PABSA o zmianie planu – **akta kontroli str. 174-180.**

- m) z dekretów podłączonych do faktur, dowodów księgowych oraz z ksiąg rachunkowych wynikało, że data dokumentu nie odpowiadała dacie wystawienia faktury. Ponadto w kilku przypadkach „data księgowania” lub „operacji gospodarczej” była błędna np. fakturę nr 162/12/15 wystawiono i zatwierdzono do zapłaty dnia 4.12.2015 r., natomiast z dekretu podłączonego pod fakturę wynikała data księgowania, data operacji i data dowodu 03.12.2015 r. Powyższe narusza art. 21 ust. 1 pkt 4 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

9.2. Kontrola bezpieczeństwa transakcji bankowych

Z formularzy uprawnień pełnomocników do konta bankowego Przedszkola nr 4 wynika, że każdorazowo do autoryzacji transakcji niezbędne są dwa podpisy - podpis wprowadzającego transakcję oraz podpis zatwierdzającego transakcję. Trzy osoby zostały uprawnione do wykonywania ww. czynności: dyrektor, gł. księgowy, intendent.

Na wybranej próbie stwierdzono, że suma obciążeń zrealizowanych wynikających z historii operacji bankowych jest zgodna z ewidencją księgową.

9.3. Prowadzenie gospodarki kasowej

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej”. Kwestionariusz stanowi - **akta kontroli str. 181-183.**

Wnioski

- kasjerem w okresie objętym kontrolą była Pani **W.D.** zatrudniona na umowę o pracę na stanowisku pomocy administracyjno-biurowej. Pani W.D. w zakresie czynności pomocy administracyjno-biurowej posiada zapis o prowadzeniu kasy. Kopia zakresu czynności – **akta kontroli str. 184,**
- gotówkę pobiera i wpłaca do banku Pan **B.K.** (pomoc ds. administracyjno-biurowych), który został upoważniony przez Dyrektora do wykonywania ww. czynności. W aktach osobowych ww. znajduje się deklaracja o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości. Ksero karty stanowiska pracy oraz upoważnienia – **akta kontroli str. 185-187,**
- przychody i rozchody z kasy potwierdzone są dowodami kasowymi (KP, KW fakturami/rachunkami gotówkowymi),

- raporty kasowe sprawdzone były przez głównego księgowego,
- dowody kasowe podłączone pod raport kasowy zawierały podpisy o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz były zatwierdzone do wypłaty,
- saldo kasy z poprzedniego raportu zostało prawidłowo wykazane w bieżącym raporcie kasowym.

Kopia raportów kasowych nr 12/15B oraz 5/WRD/15 wraz z dowodami kasowymi – **akta kontroli str. 188-202.**

Nieprawidłowości

- w raportach kasowych (Rk 5/WRD/2015 i Rk 12/15B) w pozycji data wypłaty z kasy zapisy dat nie są uporządkowane chronologicznie. Ponadto daty wydatku gotówki z kasy nie wynikały z podłączonych pod raport dowodów kasowych. Powyższe narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 oraz art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości (patrz. akta kontroli str. 188- 202),
- w raporcie kasowym nr 5/WRD w pozycji „numer dowodu” wpisano inne dowody kasowe niż zostały podłączone pod ww. raport. Kwoty przychodów i wydatków wykazanych w raporcie wynikały z załączonych dowodów (patrz akta kontroli str. 189-200). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do działu VII procedur gospodarki kasowej,
- dowodem przychodowym do kasy był bankowy dowód wypłaty zamiast dowód wystawiony przez Przedszkole „ Kasa Przyjmie” (Rk 5/WRD/15 poz. 9). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do działu VI procedur gospodarki kasowej.

10. Racjonalność, legalność, celowość wydatków

10.1. Legalność wydatków.

- wydatki poniesione w miesiącu grudniu 2015 r. mieściły się w planie finansowym,
- zrealizowane wydatki potwierdzone są dowodami księgowymi.

10.2. Racjonalność i celowość wydatków.

- wydatki dokonane w grudniu 2015 r. poniesiono na cele statutowe Przedszkola nr 4 za wyjątkiem zakupu kalendarzy okolicznościowych (opisano w pkt. 9.1.k),
- zobowiązania wobec kontrahentów realizowano w terminach wyznaczonych na fakturach/rachunkach za wyjątkiem jednego przypadku (opisano w pkt. 9.1/h sprawozdania),

- środki finansowe przeznaczone na zakup pomocy dydaktycznych wydatkowano na zakup materiałów promujących Przedszkole (chusty, kubki z logo Przedszkola, itp.), co oznacza, że naruszono kryterium legalności (opisano w pkt 9.1.j).

11. Prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych, ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych

11.1. Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli wraz z załącznikami - **akta kontroli str. 203-214.**

Kontroler ocenił prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w stosunku do miesiąca grudnia 2015 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,
- czy zapisy są kompletne i udokumentowane,
- czy dowody księgowe zawierają klasyfikację budżetową oraz dekretację kontową wydatków.

Podczas kontroli, dyrektor Przedszkola złożył oświadczenie dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych Przedszkola nr 4. Oświadczenie – **akta kontroli str. 215.**

Nieprawidłowości

- w zakładowym planie kont nie wykazano konta 975 „Wydatki strukturalne”, na którym należało ewidencjonować wydatki strukturalne (opisano w pkt 8.2. sprawozdania),
- z ksiąg rachunkowych grudnia 2015 r., dowodów księgowych oraz dekretów podłączonych do faktur, wynikało, że data dokumentu nie odpowiadała dacie wystawienia faktury. Ponadto w kilku przypadkach data księgowania lub operacji gospodarczej była niewłaściwa (faktura nr 162/12/15 wystawiona i zatwierdzona do zapłaty dnia 4.12.2015 r., natomiast z dekretu podłączonego pod fakturę wynikała data księgowania, data operacji i data dowodu 3.12.2015 r.) . Powyższe narusza art. 21 ust. 1 pkt 4 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,

- w księgach rachunkowych miesiąca grudnia 2015 r. zaewidencjonowano dowód księgowy z miesiąca listopada 2015 r. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

12. Ocena funkcjonowania kontrolowanej jednostki. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej w 2015 r.

- 12.1. W 2015 r. obowiązują wewnętrzne unormowania dotyczące gospodarki finansowo-księgowej wprowadzone zarządzeniami Dyrektora.
- 12.2. Dowody księgowe były sprawdzone pod względem merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora, natomiast sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym dokonał gł. księgowy,
- 12.3. Dochody i wydatki budżetowe ujęto w paragrafach klasyfikacji budżetowej wykazanych w obowiązujących przepisach prawa za wyjątkiem dwóch przypadków tj. usługi gastronomicznej celem integracji środowiska oraz promocji Przedszkola poprzez zakup materiałów (opisano w pkt. 9.1.j.k).
- 12.4. Sprawozdania budżetowe zawierały dane wynikające z ksiąg rachunkowych.

13. Informacje końcowe, podsumowanie, ustalenia, wnioski

1. W procedurach gospodarki kasowej w okresie objętym kontrolą tj. w 2015 r. nie dokonano aktualizacji przepisów prawa. W ww. procedurach przywołano, jako podstawę prawną:
- rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. w sprawie szczególnych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. z 1998 r. Nr 129 poz. 858 oraz Dz. U. Nr 17 poz. 221), które utraciło moc z dniem 11.07.2010 r. Obowiązujący akt prawny to rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 07.09.2010 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U z 2010 r. Nr 166, poz. 1128 ze zm.).
 - rozporządzenie MF z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U.

z 2008 r. nr 116, poz. 783, nr 23 poz. 135), które uchylono z dniem 01.01.2011 r. Obowiązujący akt prawny od 01.01.2011 r. to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 07 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 166, poz. 1128 ze zm.).

2. Faktury wewnętrzne związane ze sprzedażą zwolnioną z VAT, nie zawierały podstawy prawnej zwalniającej z opodatkowania podatkiem VAT (art. 43 ust. 1 pkt 26). Powyższe świadczy o nie zastosowaniu się do 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 jt.).
3. Do rodziców dzieci, którzy uczęszczali/ją do Przedszkola nr 4 oraz jednego kontrahenta - P2 (...) zalegającego z zapłatą należności w 2015 r.:
 - nie wysyłano wezwań do zapłaty (udokumentowanych na papierze lub emailem),
 - nie naliczono odsetek od nieterminowych wpłat czym naruszono art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).
4. W sprawozdaniu Rb-WSa „o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego w 2015 r.” wykazano dane niewynikające z ksiąg rachunkowych tylko z zestawienia podłączonego pod sprawozdanie. Z ww. zestawienia wynikało, że do obszaru tematycznego 75 - *Infrastruktura edukacji*, zaliczono wydatek na kwotę 2 769,00 zł, który odnosił się do zakupu laptopa przeznaczonego dla ref. ds. płac. Wydatek został zakwalifikowany do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”. Z opisu zawartego na fakturze nie wynikało, że wydatek zaliczono do wydatków strukturalnych. Powyższe oznacza, że zakup laptopa nie powinien stanowić wydatku strukturalnego. Przedszkole nie prowadziło dodatkowej ewidencji w celu wyodrębnienia wydatków strukturalnych z wydatków poniesionych w danym okresie sprawozdawczym, co narusza zapis § 3 załącznika nr 40 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U.2014.119).
Ponadto do ewidencji wydatków strukturalnych, służy konto pozabilansowe 975 „Wydatki strukturalne”, którego jednostka nie prowadziła. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do 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 (Dz. U.2013. 289 jt.).

5. Dowody księgowe kasowe nie posiadały numerów identyfikacyjnych potwierdzających ujęcie dowodu w księgach rachunkowych. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 21 ust.1 pkt. 6 oraz art. 24 ust. 4 pkt. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
6. W 4 przypadkach wystawiono faktury na Przedszkole (raport kasowy nr 12/15) zamiast na Miasto Poznań. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do zarządzenia Nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Miasto Poznań.
7. W jednym przypadku data wystawienia faktury była późniejsza niż data zatwierdzenia jej do zapłaty (faktura nr 424/2015/FVS wystawiona dnia 07.12.15 r., zatwierdzona do zapłaty 04.12.2015 r. - dow. 461). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do procedur obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych oraz art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
8. W jednym przypadku w księgach rachunkowych miesiąca grudnia 2015 r. zaewidencjonowano dowód księgowy z miesiąca listopada 2015 r. (faktura z dnia 19.11.2015 r., data wpływu faktury do jednostki dnia 25.11.2015 r., data zatwierdzenia do zapłaty 25.11.2015 r.). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
Ww. fakturę uregulowano 5 dni po obowiązującym terminie płatności, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Kontrahent nie naliczył odsetek za zwłokę.
9. W 4 przypadkach dokonano wydatku przed zatwierdzeniem dowodu do zapłaty (faktury zatwierdzono dnia 31.12.2015 r., zapłacono dnia 29.12.2015 r.). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do procedur obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych oraz art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
10. Na podstawie faktury nr FV/97/15 z dnia 10.12.2015 r. (firma 2P) zatwierdzonej przez dyrektora, dokonano wydatku w kwocie 2210,93 zł celem zakupu pomocy dydaktycznych w ilości 250 szt. Faktura nie informowała, jaki rodzaj pomocy dydaktycznej został zakupiony na rzecz Przedszkola. Z przedłożonego wyjaśnienia Dyrektora wynikało, że zakupiono materiały promujące Przedszkole, a nie pomoce dydaktyczne dla dzieci. Powyższe świadczy o dokonaniu zakupu niezgodnie z jego przeznaczeniem, co świadczy o naruszeniu kryterium legalności. Powyższe oznacza, że Przedszkole nie zastosowało się do art. 34a ust. 2 ustawy o systemie oświaty w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

11. W grudniu 2015 r. w Przedszkolu odbyły się cztery spotkania (w dniu 04.12.2015 r., 08.12.2015 r., 18.12.2015 r. oraz 16.12.2015 r.) mające na celu integrację środowiska mieszkańców Antoninka. Koszty spotkań wyniosły ogółem 8000,00 zł. i zewidencjonowano je w rozdziale 80195 „Pozostała działalność” w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” - budżet. Wydatku dokonano dnia 11.12.2015 r. na podstawie faktury, z której wynika, że wykonano usługę gastronomiczną, która w świetle przepisów prawa winna być zakwalifikowana do § 4300 „zakup usług”. Powyższe świadczy o naruszeniu rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2014.1053 j.t.).
12. Z ksiąg rachunkowych, z dowodów księgowych oraz dekretów podłączonych do faktur, wynikało, że data dokumentu nie odpowiadała dacie wystawienia faktury. Ponadto w kilku przypadkach data „księgowania” czy „operacji gospodarczej” była niewłaściwa (faktura nr 162/12/15 wystawiona i zatwierdzona do zapłaty dnia 04.12.2015 r., natomiast z dekretu podłączonego pod fakturę wynikała data księgowania, data operacji i data dowodu 03.12.2015 r.). Powyższe narusza art. 21 ust. 1 pkt 4 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
13. W raportach kasowych grudnia 2015 r. (budżet, WRD) w pozycji „data” zapisy nie są uporządkowane chronologicznie. Ponadto daty wydatku gotówki z kasy nie wynikały z podłączonych pod raport dowodów kasowych. Powyższe narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 oraz art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
14. Do raportu kasowego nr 5/WRD w pozycji „numer dowodu” wpisano inne dowody kasowe niż zostały podłączone pod raport. Kwoty przychodów i wydatków wykazanych w raporcie wynikały z załączonych dowodów. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do działu VII procedur gospodarki kasowej wprowadzonych w Przedszkolu.
15. Dowodem przychodowym gotówki do kasy był „bankowy dowód wypłaty” zamiast dowód wystawiony przez Przedszkole „Kasa Przyjmie” (Rk 5/WRD/15 poz. 9). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do działu VI procedur gospodarki kasowej wprowadzonych w Przedszkolu.
16. W księgach rachunkowych miesiąca grudnia 2015 r. zewidencjonowano dowód księgowy z miesiąca listopada 2015 r. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie zakończone.

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

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z Dyrektorem kontrolowanej jednostki oraz główną księgową. 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 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 42/2016

Poznań, dnia 13.06.2016 r.

Kontroler

Zenona Michałowska

/ - /

./.