

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 48, ul. Łukaszewicza 35 60 – 729 Poznań przez Jadwigę Król, głównego specjalistę Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli (obecnie Biuro 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 05.10.2016 r., 06.10.2016 r., 11.10.2016 r. i 12.10.2016 r. (4 dni robocze).

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:

- ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 Nr 330 j.t.),
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 j.t.),
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2014. 1202, j.t.),
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. Nr 168 j.t.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U.2014.1053 j.t. ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U.2014.119),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014.1773 j.t.),
- ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2011.177.1054 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. 2013.1722 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. 2013.1485),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz. U. 2013.1719),
- uchwała Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, ze zmianami dokonanymi uchwałą Nr XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r., uchwałą nr LIV/817/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 09.07.2013 r. 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 grudzień 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 48 kontroli gospodarki finansowej.

V. Informacje ogólne o jednostce

Przedszkole Nr 48 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 48 w okresie objętym kontrolą działało między innymi w oparciu o Statut przyjęty przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 4/2015/2016 z dnia 09.09.2015 r. W dniu 25.02.2016 r. uchwałą Rady Pedagogicznej nr 7/2015/2016 wprowadzony został nowy statut.

Dyrektorem Przedszkola w okresie objętym kontrolą była **Pani Grażyna Bury**.

Prezydent Miasta Poznania zarządzeniem nr 306/2012/P P z dnia 11.05.2012 r. powierzył ww. stanowisko Dyrektora Przedszkola Nr 48 na czas od 01.09.2012 r. do 31.08.2016 r. Kopia zarządzenia Prezydenta Miasta Poznania – **akta kontroli str. 4-5**.

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.) Prezydent Miasta Poznania udzielił Pani Grażynie Bury z dniem 01.09.2011 r. pełnomocnictwa w zakresie szczegółowo określonym w dokumencie o nazwie „Pełnomocnictwo nr 724/2011” z dnia 14.07.2011 r. Kopia ww. pełnomocnictwa – **akta kontroli str. 6**.

Od dnia 15.06.2015 r. zakres pełnomocnictwa dla Dyrektora Przedszkola Nr 48 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 – 15**.

Dyrektorem Przedszkola nr 48 w czasie przeprowadzania kontroli jest **Pani Lidia Kołodziejska**.

Prezydent Miasta Poznania zarządzeniem nr 400/2016 r. z dnia 17.05.2016 r. powierzył ww. stanowisko Dyrektora Przedszkola nr 48 na czas od 01.09.2016 r. do 31.08.2021 r. Kopia zarządzenia – **akta kontroli str. 16 – 17**.

Prezydent Miasta Poznania zarządzeniem nr 77/2012/P z dnia 06.02.2012 r. wyznaczył **Panią W.O** do pełnienia w zastępstwie obowiązków Dyrektora Przedszkola nr 48, na czas usprawiedliwionej nieobecności dyrektora w pracy. Kopia ww. zarządzenia – **akta kontroli str. 18 - 19**.

Głównym księgowym w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest **Pan P. A**. Ww. został zatrudniony na stanowisku Głównego księgowego na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 24.03.2009 r. na czas od 24.03.2009 r. do 30.09.2009 r. w wymiarze ¼ etatu. Od 01.10.2009 r. do 31.08.2012 r. ww. został zatrudniony na czas nieokreślony w wymiarze ¼ etatu. Aneksiem z dnia 01.06.2011 r. ww. umowa została zmieniona, tj. została zawarta na czas nieokreślony a w ramach wymiaru czasu pracy ustalony został zadaniowy charakter pracy. Kopia aneksu do umowy o pracę – **akta kontroli str. 20**.

Dyrektor Przedszkola w sprawie zadaniowego czasu pracy głównego księgowego złożyła pisemną „Informację” cyt „*Uprzejmie informuję, że główny księgowy P.A. jest zatrudniony w wymiarze 0,25 etatu, w ramach zadaniowego czasu pracy. Ustalono, że P.A. przebywa na terenie placówki zgodnie z bieżącymi potrzebami organizacyjnymi dyrektora placówki. Jednakże w czwartki i piątki pełni dyżur w godzinach 14,00 – 17,00. Przyjęty system organizacyjny dotąd sprawdza się i nie zachodzi potrzeba jego reorganizacji*”. Ww. informacja Dyrektora – **akta kontroli str. 21.**

Na podstawie dokumentów zgromadzonych w aktach osobowych kontroler ustalił, że ww. spełnia wymogi do bycia głównym księgowym określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Dokumenty potwierdzające spełnianie wymogów wymienione zostały w „Kwestionariuszu spełniania wymagań niezbędnych do pełnienia funkcji głównego księgowego” – **akta kontroli – str. 22 i 22/1.**

W aktach osobowych ww. Głównego księgowego znajdują się:

- pismo z dnia 01.01.2011 r. podpisane przez Dyrektora Przedszkola, z którego wynika, że Dyrektor Przedszkola powierzyła Głównemu księgowemu prawa i odpowiedzialność w zakresie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych”. Kopia ww. pisma – **akta kontroli str. 23.**
- zakres czynności głównego księgowego z dnia 02.02.2013 r. - **akta kontroli str. 24 - 25.**

Obowiązki kasjera w Przedszkolu Nr 48 w 2015 r. wykonywała Pani E.Sz. zatrudniona na stanowisku referenta ds. żywienia. Prowadzenie kasy oraz magazynu żywnościowego przez ww. wynika z „Karty stanowiska pracy” – referenta ds. żywienia z dnia 02.01.2015 r. Kopia ww. „Karty stanowiska pracy” – **akta kontroli str. 26 – 28.** W aktach osobowych ww. znajduje się między innymi: „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z Krajowego Rejestru Karnego z dnia 17.11.2005 r., z którego wynika, że ww. nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego” oraz „Oświadczenie” z dnia 26.10.2010 r. o ponoszeniu przez ww. odpowiedzialności materialnej za środki pieniężne znajdujące się w kasie”. Kopia ww. oświadczenia – **akta kontroli str. 29 – 30.**

Nieprawidłowości

Pracownikowi – referentowi ds. żywienia, (prowadzącemu kasę), jak wynika z „Karty stanowiska pracy” powierzono prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania związanych z gospodarką kasową, co może wskazywać, że nie został zapewniony prawidłowy nadzór nad gospodarką kasową. Powyższe nie spełnia zasad standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12. 2009 r., a w szczególności standardu nr 14 lit c) „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych”.

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:

- **„Zasady polityki prowadzenia rachunkowości”** wprowadzone zarządzeniem wewnętrznym 2/2011 z dnia 03.01.2011 r. Dyrektora Przedszkola nr 48. Ww. zasady polityki rachunkowości zostały uzupełnione zarządzeniem Dyrektora Przedszkola z dnia 18.04.2012 r.
- **Zasady rozliczeń z tytułu podatku VAT** dla czynności dokonywanych przez przedszkole wprowadzone zarządzeniem nr 1/2014 r. z dnia 03.01.2014 r.
- **Procedury obiegu dokumentów”** wprowadzone zarządzeniem nr 3/2011 z dnia 01.01.2012 r.
- **„Procedury inwentaryzacyjne”** wprowadzone zarządzeniem nr 19/2009 z dnia 06.12.2009 r. ,
- **„Procedury gospodarki kasowej”** wprowadzone zarządzeniem nr 4/2011 z dnia 03.01.2011 r.
- **Zasady funkcjonowania zaliczek: rzeczowej i żywnieniowej”** wprowadzone zarządzeniem nr 12/2011 z dnia 01.09.2011 r.
- **„Instrukcja kontroli i ewidencji druków ścisłego zarachowania”** z dnia 02.01.2015 r.

Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 31 -34.**

Kopia zasad polityki rachunkowości, kopia procedury gospodarki kasowej, kopia instrukcji kontroli i ewidencji druków ścisłego zarachowania, kopia zasad funkcjonowania zaliczek: rzeczowej i żywieniowej – **akta kontroli str. 35 - 75.**

Nieprawidłowości

1. „Zasady polityki prowadzenia rachunkowości” wprowadzone przez Dyrektora Przedszkola zarządzeniem wewnętrznym nr 2/2011 z dnia 03.01.2011 r. oraz zmiany wprowadzone zarządzeniem z dnia 18.04.2012 r. nie spełniają wymogów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. nr 330 ze zm.) oraz 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).

W ww. zasadach polityki rachunkowości nie określono między innymi:

- zasad ustalania wyniku finansowego,
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, tj.:
 - w planie kont - nie określono zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej, zasad prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - opisu systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, określenia wersji oprogramowania i daty jego eksploatacji.

Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

2. Ww. „Zasady (polityki) rachunkowości” i Zakładowy Plan Kont nie zostały także dostosowane 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.

3. W procedurach gospodarki kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 4/2011 Dyrektora Przedszkola nr 48 z dnia 03.01.2011 r. przywołano nieobowiązujące przepisy prawa na podstawie, których procedury te zostały opracowane.

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 nie były przedmiotem oceny kontrolera. Zestawienie uregulowań wewnętrznych – **akta kontroli str. 75/1**

3. Gospodarowanie mieniem

Przedszkole Nr 48 mieści się w budynku położonym na nieruchomości w Poznaniu, ul. Łukaszewicza 35. Ww. nieruchomość (o powierzchni 4 406 m²) zabudowana budynkiem o charakterze oświatowym (stanowiącą własność Miasta Poznania) została oddana jednostce kontrolowanej (nieodpłatnie z przeznaczeniem na działalność oświatową) w trwały zarząd na podstawie decyzji GN.XX.6844.1.4.2014 z dnia 29.09.2014 r. Kopia ww. decyzji - **akta kontroli str. 76 - 77.**

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”	6 346 315,74	Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji środków trwałych. Ewidencja pomocnicza prowadzona jest w dokumencie o nazwie „Amortyzacja za 2015” w której naliczana jest naliczenie odpisów amortyzacyjnych.	6 386 315,74
2	Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”	143 228,98	Ewidencja prowadzona jest komputerowo w dokumencie o nazwie „Stan wyposażenia – Kartoteka ilościowo – wartościowa.	143 228,98
3	Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”	0,00	W ewidencji księgowej na koncie 020 nie ma za ewidencjonowanych wartości niematerialnych i prawnych. Jednostka nie posiada wartości niematerialnych i prawnych powyżej 400,00 podlegających ewidencji na koncie 020.	0,00
4	Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”	Jednostka nie posiada zbiorów bibliotecznych		

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

Wykazana w ewidencji syntetycznej na kontach: 011 – „Środki trwałe” i 013 – „Pozostałe środki trwałe” wartość składników majątku zgodna jest z kwotą wykazaną w ewidencji pomocniczej prowadzonej do tych kont.

Wydruki „Analityki kont wg dokumentów” konta 011 i 013 oraz wydruk „Zestawienia obrotów i sald za miesiąc 12/2015 r. kona: 011 – „Środki trwałe”, konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” - akta **kontroli str. 78 - 84.**

Likwidacja składników majątku.

W 2015 r. zlikwidowane zostały:

- kocioł centralnego ogrzewania o wartości **70,000,00 zł.**

Z „Protokołu likwidacji kotła centralnego ogrzewania TORUS 100W” wynika, że w dniu 24.10.2015 r. na skutek trwałego uszkodzenia bloku kotła centralnego ogrzewania TORUS 100 kw, nastąpił jego demontaż. Kocioł został zutylizowany. Zlikwidowany składnik majątku został ujęty na stronie Ma konta 011 – „Środki trwałe” w dniu 30.11.2015 r. na podstawie PK dok. nr 461B. Kopia ww. protokołu likwidacji i PK – **akta kontroli str. 85 – 86.**

- drukarka i wykładzina łącznie o wartości **911,76 zł.**

Z protokołu z likwidacji przedmiotów nietrwałych nr 1/2015 z dnia 08.12.2015 r. wynika, że zlikwidowana została drukarka o wartości 240,00 zł i wykładzina o wartości 671,76 zł. Zlikwidowane składniki majątku zostały zaewidencjonowane na stronie Wn konta 013 (ze znakiem minus) na podstawie PK nr 520 z dnia 30.12.2015 r. zamiast na stronie Ma tego konta. Kopia ww. protokołu likwidacji i PK – **akta kontroli str. 85 – 86.**

Nieprawidłowości.

Zlikwidowane składniki majątku (drukarka i wykładzina) zostały zaewidencjonowane na stronie Wn konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” ze znakiem minus zamiast na stronie Ma tego konta. Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 013 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).

**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 i sprawozdań z operacji finansowych. 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					Wykonanie od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r..	Uwagi
		Wg sprawozdania na dzień 31.12.2015 r.	Wg ewidencji księgowej			Różnic a		
			Syntetycznej	Analitycznej				
Budżet Rozdział 80104								
0830 – „Wpływy z usług	30 000,00	26 566,60	26 566,60	26 566,60	-	2 767,60		
				odpłatność za pobyt dziecka VAT				
0920 – „Wpływy z pozostałych odsetek”	0,00	7,11	7,11	7,11	-	0,10		
				odsetki naliczone od nieterminowo wplaconych należności				
2400 – „Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej”	0,00	5,40	5,40	5,40		5,40		
Razem budżet	30 000,00	27 947,19		27 947,19		2 773,10		

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.

Uzyskane w grudniu 2015 r. dochody w łącznej kwocie **2 773,10 zł** zostały przekazane na rachunek budżetu Miasta w dniu 30.12.2015 r. (wb 226). 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. 90.**

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2015 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej o nazwie „Analityka kont (wg dokumentów) za miesiąc grudzień 2015 r. dla konta 130 „Rachunek bankowy budżet” wydrukowanych dla poszczególnych paragrafów dochodów wymienionych w tabeli. Kopie sprawozdań Rb-27S oraz wydruki ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 91 – 98.**

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: O.CH, M.Ch. i L.M.B. w łącznej kwocie 43,20 zł.

Podstawą dokonania ustaleń z ww. tytułu były:

- „Porozumienia” zawarte w dniu 01.09.2015 r. z rodzicami dzieci (w badanym przypadku są to: porozumienie nr 24/2015/2016, nr 10/2015/2016 r. i nr 49/2015/2016 r.) oraz aneksy zawarte do ww. porozumień w dniu 26.10.2015 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 zasady naliczania i uiszczania opłat.
- Dokumenty o nazwie „Pokwitowanie - opłata pobyt grudzień” przekazywane rodzicom dzieci), w której ustalana została odpłatność za pobyt 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: „ pokwitowania nr 5492 wystawione dla O.Ch na kwotę 27,80 zł, pokwitowanie nr 5509 wystawione dla M.Ch na kwotę 8,80 zł i pokwitowanie nr 5526” wystawione dla L.M.B na kwotę 7,20 zł

Kopie skontrolowanych „Porozumień i kopie skontrolowanych aneksów do ww. Porozumień oraz kopie ww. pokwitowań - **akta kontroli str. 99 - 108.**

- **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 30.12.2015 r. i dokonane wpłaty w dacie zapłaty wynikającej z wyciągu bankowego. W skontrolowanych przypadkach konta te oznaczone są: nr 221-10-801-80104-0830-02-01-O.Ch., nr 221-10-801-80104-0830-01-01- M.Ch, nr 221-10-801-80104-0830-03-03–M.B. Wydruki ww. kont indywidualnych - **akta kontroli str. 109 – 111.**
- **Wyciągi bankowe.**
Opłaty za pobyt dziecka w Przedszkolu (w skontrolowanych przypadkach) zostały wpłacone na rachunek budżetu Przedszkola, tj. w dniu 07.12.2015 r. (wb nr 212) została wpłacona kwota 27,20 zł, w dniu 08.12.2015 r. (wb nr 213) została wpłacona kwota 8,80 zł i w dniu 14.12.2015 r. (wb nr 217) została wpłacona kwota 7,20 zł. W skontrolowanych przypadkach opłata za Przedszkole dokonana została w terminie zapłaty określonym w „Porozumieniach”, tj. do 15 dnia każdego miesiąca.

Nieprawidłowości.

Przypis należności z tytułu odpłatności za pobyt dzieci w przedszkolu za grudzień 2015 r. na indywidualnych kontach rozrachunkowych dokonywany został w dniu 30.12.2015 r. zamiast w dacie sporządzenia „Potwierdzeń odpłatności”. Stanowi to naruszenie przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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”, 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 wydatki w łącznej kwocie **781 754,00 zł**,
- wykonała wydatki według ewidencji księgowej i sprawozdania w łącznej kwocie **774 772,13 zł** (co stanowi 99,11 % planowanych na 2015 r. wydatków), tj. w kwocie o **6 981,87 zł** mniejszej od kwoty planowanej.

Jednostka otrzymała w 2015 r. z budżetu Miasta środki na wydatki łącznie w kwocie **781 754,00 zł**. Niewykorzystaną kwotę **6 981,87 zł** jednostka zwróciła na rachunek bankowy budżetu Miasta w dniu 31.12.2015 r. (wb nr 226).

Kwota zrealizowanych wydatków zgodna jest z kwotą wykazaną na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych. Wydruk konta – **akta kontroli str. 112**.”

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 31.12.2015 r.	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 31.12.2014 r.	% wykon. 75
1	2	3	4	5		7	8
	Rozdział 80105						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.	2 303,00	1 034,99	1 034,99	44,94	0,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe.	460 154,00	459 730,96	459 730,96	99,91	42 632,92	9,28
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	35 469,00	35 468,01	35 468,01	100,00	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	80 919,00	79 002,39	79 002,39	97,64	6 627,15	8,39
4120	Składki na Fundusz Pracy.	7 029,00	6 068,97	6 068,97	86,35	444,56	7,33
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	23 528,00	22 620,76	22 620,76	96,15	5 326,27	23,55
4240	Zakup pomocy	2 620,00	2 619,40	2 619,40	99,98	200,01	7,64

	dydaktycznych i książek.						
4260	Zakup energii.	29 277,00	29 276,01	29 276,01	98,34	2 354,67	8,05
4270	Zakup usług remontowych.	31 380,00	31 350,54	31 350,54	99,91	7 169,99	22,87
4280	Zakup usług zdrowotnych.	820,00	820,00	820,00	100,00	0,00	0,00
4300	Zakupy usług pozostałych.	23 606,00	22 179,40	22 179,40	93,96	1 401,95	6,32
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych. Świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	3 007,00	3 006,08	3 006,08	99,97	241,74	8,05
4410	Podróże służbowe krajowe.	160,00	159,00	159,00	99,38	99,00	62,27
4430	Różne opłaty i składki.	178,00	178,00	178,00	100,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS.	27 815,00	27 815,00	27 815,00	100,00	0,00	0,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorządu teryt.	2 856,00	2 856,00	2 856,00	100,00	476,00	16,67
4700	Szkolenie pracowników.	480,00	480,00	480,00	100,00	0,00	0,00
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	40 000,00	39 999,99	39 999,99	100,00	0,00	0,00
	Ogółem rozdział 80104	771 601,00	764 665,50	764 665,50	99,11	66 974,26	8,76
	Rozdział 80146						
4700	Szkolenie pracowników.	1 396,00	1 349,99	1 349,99	100,00	0,00	0,00
	Ogółem rozdział 80146	1 396,00	1 349,99	1 349,99	100,00	0,00	0,00
	Rozdział 80195						
4300	Zakupy usług pozostałych.	1 486,00	1 485,64	1 485,64	99,98	1 279,00	86,09
4440	Odpisy na ZFŚS.	7 271,00	7 271,00	7 271,00	100,00	0,00	0,00
	Ogółem rozdział 80195	8 757,00	8 756,64	8 756,64	100,00	1 279,00	14,61
	Ogółem rozdział 80104 + 80104 +80195	781 754,00	774 772,13	774 772,13	99,11	68 253,26	8,81

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 **774 772,13 zł**, co stanowi 99,11% planowanych wydatków. W miesiącu grudniu 2015 r. zrealizowane zostały wydatki łącznie w kwocie **68 253,26 zł**, co stanowi 8,81 % wykonanych wydatków według ewidencji księgowej i sprawozdań Rb- 28S i 8,73 % planowanych wydatków.

Dane wykazane w (miesięcznych i rocznych) sprawozdaniach Rb- 28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonych za okres od początku roku do 31.12.2015 r. są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej: „Analityki kont (wg dokumentów)” za grudzień 2015 r. dla konta 130 i „Zestawieniem obrotów i sald” konta 130.

Kopie ww. sprawozdań – **akta kontroli str. 113 – 116**. Wydruk ww. ewidencji – **akta kontroli str. 117 – 133**.

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

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 48 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. – utworzył „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 sprawozdanie Rb- 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. 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			Nr konta księgowego
			Syntetycznej	Analitycznej	Wykonanie od 01-12.2015 r. do 31.12.2015 r..	
1	2	3	4	5	6	7
§ 0830 – „Wpływy z usług”	71 870,00	64 439,50	64 439,50	64 439,50 wpłaty za żywienie	6 801,75	132/ 201/
§ 920 – „Wpływy z pozostałych odsetek.	100,00	69,14	69,14	69,14 odsetki	9,14	132/201 i 132/750
§ 960 – „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej.	552,00	511,50	511,50	511,50 otrzymane darowizny	0,00	132/760
§ 0970 – „Wpływy z różnych dochodów”.	990,00	990,00	990,00	990,00 wpłata rodziców na ubezpieczenie dzieci	0,00	132/760
Razem WRD	73 512,00	66 010,14	66 010,14	66 010,14	6 810,89	

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 **66 010,14 zł**, a w miesiącu grudniu uzyskała dochody w kwocie łącznej **6,810,89 zł**.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb- 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. w zakresie dochodów zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej „Analityce kont (wg dokumentów) dla konta 132 za grudzień 2015 r.” i „Zestawieniem obrotów i sald za miesiąc 12/2015 r. do konta 132. Kopia sprawozdania Rb- 34S oraz wydruk ww. ewidencji - **akta kontroli str. 134 – 140**.

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 **6 801,75 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 **240,50 zł**.

Podstawą dokonania ustaleń z tytułu opłat za żywienie dzieci były:

- **dokumenty opisane w punkcie A 1** sprawozdania, tj. porozumienia zawarte z rodzicami dzieci” i dzienniki zajęć,
- **„Pokwitowania – żywienie – grudzień”**.. W skontrolowanych przypadkach są to pokwitowania z dnia 14.12.2015 r. oznaczone nr 5547 (O.Ch) na kwotę 110,50 zł, nr 5564 (M.Ch) na kwotę 71,50, i nr 5583 (L.M.B) na kwotę 58,50 zł. Kopie skontrolowanych pokwitowań – **akta kontroli str. 141**.
- **ewidencja księgowa.**

Dla każdego dziecka prowadzone jest imienne konto rozrachunkowe. W skontrolowanych przypadkach są to konta nr: 201-20801-80104-0830-02-03 O.CH, nr 201-20801-80104-0830-01-01 M.Ch i nr 201-20-801-0830-04-01 L.M.B.

W toku kontroli ustalono także, że:

- zastosowane do naliczenia stawki odpłatności za wyżywienie w grudniu 2015 r. zgodne są ze stawkami ustalonymi w „Porozumieniach” zawartych z rodzicami dzieci (wyżywienie pełne 6,50 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,
- odpłatności za żywienie zostały wpłacone na bankowy rachunek WRD w terminie ustalonym w porozumieniach, tj. w dniu 07.12.2015 r. (wb nr 181) została wpłacona kwota 110,50 zł, w dniu 08.12.2015 r. (wb nr 182) została wpłacona kwota 71,50 zł i w dniu 14.12.2015 r. (wb nr 186) została wpłacona kwota 58,50 zł,
- na indywidualnych kontach rozrachunkowych dokonany został przypis należności w dniu 31.12.2015 r. oraz wpłata należność w dacie dokonania zapłaty przelewem na rachunek bankowy Przedszkola. Wydruki indywidualnych kont – **akta kontroli str. 142 – 144.**

Nieprawidłowości

Przypis należności z tytułu odpłatności za żywienie dzieci w przedszkolu za grudzień 2015 r. na indywidualnych kontach rozrachunkowych dokonany został w dniu 31.12.2015 r. zamiast w dacie sporządzenia „Potwierdzeń odpłatności”. Stanowi to naruszenie przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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

Kontrolą objęto wydatki za grudzień 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.	100,00	5,40	5,40	5,40	5,40	5,40
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	60,00	60,00	60,00	100,00	0,00	0,00
4220	Zakup środków żywności.	71 810,00	64 439,50	64 439,50	89,74	15 147,75	23,51
4300	Zakup usług pozostałych.	552,00	511,50	511,50	92,67	0,00	0,00
4430	Różne opłaty i składki.	990,00	990,00	990,00	100,00	0,00	0,00
	Ogółem WRD	73 512,00	66,010,14	66,010,14	89,80	15 153,15	22,96

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 **73 512,00 zł**, a wykonała wydatki w łącznej kwocie **66 010,14 zł**, co stanowi 89,80 % planowanych na 2015 r. wydatków. W grudniu 2015 r. jednostka zrealizowała wydatki w łącznej kwocie **15 153,15 zł**, co stanowi **20,62 %** planowanych wydatków i **22,96 %** wykonanych wydatków za ww. okres.

Wydruk ewidencji księgowej „Analityki kont (wg dokumentów) za miesiąc grudzień 2015 do konta 132 i wydruk „Zestawienia obrotów i sald dla konta 132”- **akta kontroli str. 135 – 140**. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb- 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. w zakresie wydatków zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej

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 oraz sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. oraz z załącznika do ww. sprawozdania jednostka posiadała należności:

- wymagalne z tytułu dostaw i usług łącznie w kwocie 5 654,41 zł, w tym:
kwota 1 142,91 zł to zaległości z tytułu opłat za godziny pobytu dziecka w Przedszkolu wynikające z konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (budżet), kwota 829,50 zł to opłata stała za przedszkole wynikająca z konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (budżet), a kwota 3 682,00 zł to zaległość z tytułu opłat za żywienie dzieci wynikająca z konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (WRD),
- pozostałe należności w kwocie 1 930,82 zł, w tym:

kwota 1 345,02 zł to nierozliczona zaliczka rzeczowa wynikająca z konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, a kwota 585,82 zł to nadpłata za energię elektryczną dla Enea wynikająca z konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (budżet).

Kopia sprawozdania oraz wydruki ww. kont – **akta kontroli str. 145 – 156.**

W toku kontroli kontroler ustalił w odniesieniu do:

- należności w kwocie 5 654,41 zł z tytułu odpłatności za pobyt i żywienie dzieci w Przedszkolu, że jednostka podjęła działania mające na celu wyegzekwowania tych należności, tj. w dniu 31.12.2015 r. Główny księgowy wystawił do zalegających wezwania do zapłaty łącznie na kwotę 3 940,11 zł.

Według stanu na dzień 30.09.2016 r., jak wynika ze sporządzonego przez Głównego księgowego zestawienia, jednostka wyegzekwowała od zalegających z opłatami za pobyt i żywienie łącznie kwotę 2 058,30 zł (462,50 pobyt i 1595,80 za żywienie). Kopia wezwania do zapłaty (jednego z pośród kilku przedłożonych do kontroli) – **akta kontroli str. 157.**

Zestawienie dotyczące zaległości – **akta kontroli str. 158.**

- należność w kwocie 1 345,02 zł z tytułu udzielonej pracownikowi zaliczki została rozliczona w styczniu 2016 r. Nadpłacona firmie (E...) kwota 585,82 zł została również rozliczona w styczniu 2016 r. Główny księgowy w sprawie nierozliczenia przez pracownika w grudniu zaliczki złożył wyjaśnienie następującej treści *„W odpowiedzi na zapytanie w sprawie nierozliczenia zaliczki z dnia 17.12.2015 r. na kwotę 1 345,02 zł uprzejmie wyjaśniam, że zaliczka została pobrana z błędnego konta. Dyspozycja wypłaty dotyczyła rachunku podstawowego, tymczasem kasjer Banku PKO dokonał obciążenia rachunku WRD. Z uwagi na mój urlop wypoczynkowy nie byłem w stanie wychwycić tej nieprawidłowości jeszcze w miesiącu grudniu 2015 r. W związku z zaistniałą sytuacją na dzień 31.12.2015 r. zaliczka została ujęta w koszty jednostki i na rozrachunki z pracownikiem (konta zespołu „4” i „2”). Natomiast w roku 2016 zaliczkę przyjęto na wydatki do konta 130 – rachunek bankowy podstawowy i zdjęto z rozrachunków (konto zespołu 2). Opisana sytuacja miała charakter jednorazowy i z uwagi na zakończenie roku obrotowego 2015 nie było innej możliwości rozliczenia tej zaliczki”*. Wyjaśnienie Głównego księgowego wraz z załącznikami - **akta kontroli str. 160 – 164.**

Nieprawidłowości

- Nierozliczenie przez pracownika pobranej w grudniu zaliczki na wydatki w ostatnim roboczym dniu grudnia 2015 r. stanowi naruszenie przepisów wewnętrznych zawartych w zarządzeniu wewnętrznym nr 12/2011 Dyrektora Przedszkola nr 48 w sprawie

ustalenia zasad funkcjonowania zaliczki rzeczowej i żywieniowej z dnia 01.09.2011 r. naruszyło uregulowania zawarte w zarządzeniu wewnętrznym nr 12/2011 Dyrektora Przedszkola nr 48 z dnia 01.09.2011 r. w sprawie ustalania zasad funkcjonowania zaliczek rzeczowej i żywieniowej.

- Nie podejmowanie na bieżąco wobec zalegających z opłatami za pobyt i żywienie dzieci w Przedszkolu przewidzianych prawem działań w celu wyegzekwowania zaległości, tj. zalegającym wystawiono tylko wezwania do zapłaty, nie kierowano sprawy na drogę postępowania sądowego. W ww. wezwaniach do zapłaty nie zawarto pouczenia, że po upływie terminu ustalonego w wezwaniu sprawa zostanie skierowana na drogę postępowania sądowego.
- Od niezapłaconych należności z tytułu opłat za pobyt i żywienie dzieci w Przedszkolu nie naliczono i nie zaewidencjonowano na koniec kwartału na indywidualnych kontach rozrachunkowych odsetek. Wymóg naliczania i ewidencjonowania na koniec kwartału, należnych odsetek od niezapłaconych należności wynika z przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289),

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. 155 – 168.**

Ogólna kwota skontrolowanych wydatków dla budżetu i WRD wynosi kwotę 83 406,41 zł, (co stanowi 9,92 % planowanych wydatków i 9,76 % wykonanych wydatków), w tym: wydatki z budżetu w kwocie 68 253,26 zł, (co stanowi 8,73 % planowanych wydatków i 8,81 % wykonanych wydatków), wydatki WRD w kwocie 15 153,15 zł (co stanowi 20,62 % planowanych wydatków i 22,96 % wykonanych wydatków).

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

Przedszkole nr 48 od 01.01.2014 r. w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług, działa w ramach jednego podatnika, którym jest Miasto Poznań, Plac Kolegiacki 17 61 – 841 Poznań, NIP 209-00-01-440, Regon 631257822. Powyższy sposób rozliczeń podatku od towarów i usług został wprowadzony zarządzeniem nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania w sprawie deklaracji VAT-7e przez Miasto Poznań.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono:

- prawidłowość sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc grudzień 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 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. 169 – 173.**

7.1. Kontrola prawidłowości sporządzenia rejestru sprzedaży i rejestru zakupu

W grudniu 2015 r. Przedszkole Nr 48 uzyskało dochody:

- z tytułu opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu,
- z tytułu żywienia dzieci uczęszczających do Przedszkola.

Usługi świadczone przez jednostki oświatowe w zakresie kształcenia i wychowania (opłaty za pobyt dzieci w przedszkolu, za wyżywienie dzieci w przedszkolu) zwolnione są z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy o VAT.

Rejestr sprzedaży

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

1. Kontrolowana jednostka w 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. 174 – 175**. 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) Kopie faktur wykazanych w rejestrze - **akta kontroli str. 176 - 178**.

3. W fakturach wewnętrznych wystawionych za pobyt i wyżywienie dzieci w przedszkolu i wyżywienie personelu nie została wskazana podstawa prawna zwolnienia.
5. Opłaty netto 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”. Wydruk ww. kont ” – **akta kontroli str. 179 – 180** Wykazane w rejestrze dane dotyczące wartości netto sprzedaży z ww. tytułów zgodne są z danymi wykazanymi na ww. kontach księgowych.

Nieprawidłowości

1. W wystawionych fakturach wewnętrznych za pobyt, za wyżywienie dzieci i personelu nie została wskazana podstawa prawna na podstawie, której przysługuje zwolnienie z podatku, czym naruszone zostały przepisy art. 106e ust.1 pkt 19a ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2011.177.1054 ze zm.).
2. 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. 184,**
2. w ww. rejestrach jednostka nie ewidencjonowała, żadnych faktur zakupowych. Jednostka nie dokonuje odliczeń podatku VAT.

Deklaracja elementarna VAT-7e

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

- wykazana w deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc grudzień kwota sprzedaży netto zgodna jest z kwotą sprzedaży netto wykazaną w rejestrze sprzedaży oraz kwotą sprzedaży netto wykazaną na koncie 720 i 760,
- deklaracja elementarna 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).

Kopia deklaracji elementarnej VAT-7e i potwierdzenie poczty elektronicznej o przekazaniu deklaracji do WF – **akta kontroli str. 185 – 187.**

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

Oceny prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych dokonano w „Kwestionariuszu kontroli sprawozdań” - **akta kontroli str. 188 - 190.**

Kontroli poddano sprawozdanie:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2015 r.
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2015 r.

- Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2015 r.
- Rb-N - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV 2015 r. ,
- Rb-Z – o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału,
- Rb-WSa o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego w roku 2015. Kopia sprawozdania - **akta kontroli str. 191 – 197.**

Kopie ww. sprawozdań **akta kontroli str. 92 – 93, 113 – 115, 134, 145, 157 – 160.**

Wnioski

W sprawozdaniach dotyczących grudnia 2015 r. - Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S, Rb-N i Rb-Z i Rb-WSa wykazane dane zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej. Ww. sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z przepisami prawa określającymi zasady ich sporządzania.

Kontrolą objęte zostały także sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S i sprawozdania z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za okresy sprawozdawcze od stycznia do listopada 2015 r. w zakresie terminowości ich sporządzenia i przekazania do Wydziału Finansowego – Oddziału Obsługi Finansowej Szkół i Placówek Oświatowych Urzędu Miasta i do Wydziału Oświaty. Kopie ww. sprawozdań budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za okresy sprawozdawcze od stycznia do listopada 2015 r. – **akta kontroli str. 198 – 245.**

Kontrola przeprowadzona została w oparciu o sprawozdania znajdujące się w kontrolowanej jednostce. W wyniku tej kontroli ustalono, co następuje:

- 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 i Wydziału Oświaty zostały sporządzone w terminach określonych

przepisami prawa regulującymi między innymi terminy i sposób sporządzania poszczególnych sprawozdań,

- w 2015 r. jednostka dokonała korekty wymienionych niżej sprawozdań z powodu występujących w nich błędów, tj.:
 - skorygowane zostało sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.03.2015 r. złożone w Wydziale Finansowym w dniu 03.04.2015 r. Korekta ww. sprawozdania została złożona w WF w dniu 05.05.2015 r. i dotyczyła planu wydatków, tj. w sprawozdaniu złożonym w WF w dniu 03.04.2015 r. w § 4210 wykazano kwotę wydatków (572,00 zł), W skorygowanym sprawozdaniu część ww. kwoty wykazana w § 4210 (60,00 zł) i w § 430 (512,00 zł),
 - skorygowane zostało sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do 31.12.2015 r. złożone w WF w dniu 15.01.2016 r. Korekta ww. sprawozdania została złożona w dniu 19.01.2016 r. i dotyczyła wykonania wydatków w § 4260, tj. w sprawozdaniu złożonym w WF w dniu 15.01.2016 r. kwota wydatków w § 4260 zawyżona została o 1 grosz.
- Skontrolowane sprawozdania zawierają podpisy wraz z pieczętką osoby podpisującej tj. Dyrektora Przedszkola bądź osoby pełniącej w zastępstwie obowiązki Dyrektora i Głównego księgowego.

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
grudzień (budżet)	Od nr 209 do nr 226	Nr 12/B/2015 za okres od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r.	Od nr 463/B do nr 530/B	Od nr 54 do nr 62	x	

grudzień (WRD)	Od nr 178 do nr 194	Nr 11/1/WRD/2015 za okres od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r.	Od nr 216 do nr 289	nie były sporządzane		
---------------------------	---------------------	---	---------------------	----------------------	--	--

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 wydatków w księgach rachunkowych (na kontach księgowych) podany jest na załączonych do wyciągów bankowych dekretach wydrukowanych z systemu komputerowego (podpisanych przez głównego księgowego), a sposób ujęcia w księgach rachunkowych kosztów i zaangażowania podany jest na odwrocie faktury.
- na dowodach księgowych i w ww. wydrukach z systemu komputerowego 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. Osobami uprawnionymi do dysponowania rachunkami bankowymi przy wykonywaniu operacji finansowych za

pośrednictwem internetu w 2015 r. były: 3 osoby: Dyrektor Przedszkola, Główny księgowy (P.A.) i specjalista ds. płac (Pani A.C.). Do autoryzacji operacji na rachunkach bankowych wymagane były podpisy dwóch osób w dowolnym powiązaniu. Ustalony w jednostce sposób reprezentacji przy dokonywaniu autoryzacji operacji na rachunkach bankowych wskazuje na słaby mechanizm kontrolny w powyższym zakresie. Można rekomendować (w przypadku, gdy autoryzowane będą operacje na rachunkach bankowych przez Główną księgową łącznie ze specjalistą ds. płac) dokonanie weryfikacji przez dyrektora celem oceny prawidłowości przeprowadzonej operacji. Kopia karty wzorów podpisu - akta **kontroli str. 26 – 247**.

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 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. gospodarki kasowej przedstawiono w „Kwestionariuszu kontroli gospodarki kasowej” **akta kontroli str. 248 – 250**.

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.

W badanym zakresie dotyczącym gospodarki kasowej na wybranej do kontroli próbie nie stwierdzono nieprawidłowości za wyjątkiem nieprawidłowości opisanej niżej.

Nieprawidłowości

W rozliczeniach zaliczek załączonych do raportów kasowych zamiast numerów faktur dokumentujących dokonanie wydatków wskazano nazwy sklepów, w których dokonano zakupów. Stanowi to naruszenie przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Kopia rozliczenia zaliczki – **akta kontroli str. 251 – 253.**

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 zapłacone zostały (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 zapłata dokonywana była w dniu zakupu.

W zakresie realizacji dochodów kontroler ustalił, że nie były na bieżąco podejmowane przewidziane prawem działania w celu wyegzekwowania zaległości z tytułu opłat za pobyt i żywienie dzieci w Przedszkolu. Zagadnienie to zostało opisane w pkt B5 sprawozdania.

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

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli, str. 254 - 259.**

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 10.0.0. firmy Wolters Kluwer SA.
- Księgi rachunkowe 2015 r. zostały zamknięte 07.06.2016 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 2015 r. sporządzane i przekazywane były do Wydziału Finansowego w terminach ustalonych przepisami prawa.
- W 2015 r. skorygowane zostało sprawozdanie Rb- 34S sporządzone za okres od początku roku do 31.03.2015 r. i sprawozdanie Rb-28S sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2015 r. Szczegółowo zagadnienie to opisane zostało w sprawozdaniu w punkcie 8 „Ocena prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych”.

Nieprawidłowości

1. Do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki” i konta 132 – Rachunek bankowy WRD nie była prowadzona ewidencja analityczna w podziale na dochody i wydatki budżetowe. Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tych 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).

2. Zlikwidowane składniki majątku zostały zaewidencjonowane na stronie Wn konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” ze znakiem „minus” zamiast na stronie Ma tego konta. Powyższe nie jest zgodne z zasadami funkcjonowania konta 013 określonymi w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
3. 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 wymienionym w pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
4. Przypis należności z tytułu odpłatności za pobyt dzieci w przedszkolu i za żywienie za grudzień 21015 r. na indywidualnych kontach rozrachunkowych dokonany został w dniu 30.12.2015 r. i w dniu 31.12.2015 r. zamiast w dacie sporządzenia „Potwierdzeń odpłatności”. Stanowi to naruszenie przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
5. W dzienniku dokumentów „Budżet” oraz w dzienniku dokumentów „WRD” nie została wskazana osoba odpowiedzialna za treść zapisu, czym naruszono przepisy art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Wydruki dzienników dokumentów „budżetu” i „WRD” pierwszej i ostatniej strony księgi głównej budżetu i księgi głównej WRD oraz zestawienia obrotów i sald Budżetu i WRD - **akta kontroli str. 260 – 314.**

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

- Regulacje wewnętrzne dotyczące zasad (polityki rachunkowości) nie spełniają wymogów określonych przepisami ustawy o rachunkowości i 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). Jednostka w zakresie prowadzenia rachunkowości stosowała mechanizmy kontrolne wynikające z ww. przepisów zewnętrznych za wyjątkiem sytuacji opisanych w sprawozdaniu.

- Mechanizmy kontrolne w zakresie egzekwowania zaległości z tytułu opłat za pobyt i żywienie dzieci w Przedszkolu nie funkcjonowały, skutkiem, czego na koniec 2015 r. wystąpiły znaczne zaległości. Zagadnienie to zostało opisane w sprawozdaniu (pkt B.5 Należności).
- 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.
- Skontrolowane dowody księgowe spełniały wymogi określone przepisami ustawy o rachunkowości za wyjątkiem dowodu księgowego - rozliczenia zaliczek.

13. Ustalenia kontroli.

Wynikiem przeprowadzonej kontroli na wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych są przedstawione niżej nieprawidłowości:

1. „Zasady polityki prowadzenia rachunkowości” wprowadzone przez Dyrektora Przedszkola zarządzeniem wewnętrznym nr 2/2011 z dnia 03.01.2011 r. oraz zmiany wprowadzone zarządzeniem z dnia 18.04.2012 r. nie spełniają wymogów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. nr 330 ze zm.) oraz 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).

W ww. zasadach polityki rachunkowości nie określono między innymi:

- zasad ustalania wyniku finansowego,
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, tj.:
 - w planie kont - nie określono zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej, zasad prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - opisu systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, określenia wersji oprogramowania i daty jego eksploatacji.

Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

2. Ww. „Zasady (polityki) rachunkowości” i Zakładowy Plan Kont nie zostały także dostosowane 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.
3. W procedurach gospodarki kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 4/2011 Dyrektora Przedszkola nr 48 z dnia 03.01.2011 r. przywołano nieobowiązujące przepisy prawa na podstawie, których procedury te zostały opracowane.
4. Pracownikowi – referentowi ds. żywienia, (prowadzącemu kasę), jak wynika z „Karty stanowiska prac” powierzono prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania związanych z gospodarką kasową, co może wskazywać, że nie został zapewniony prawidłowy nadzór nad gospodarką kasową. Powyższe nie spełnia zasad standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12. 2009 r., a w szczególności standardu nr 14 lit c) „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych”.
5. Zlikwidowane składniki majątku (drukarka i wykładzina) zostały zaewidencjonowane na stronie Wn konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” ze znakiem minus zamiast na stronie Ma tego konta. Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 013 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).

6. Przypis należności na indywidualnych kontach rozrachunkowych z tytułu odpłatności za pobyt dzieci w przedszkolu za grudzień 2015 r. dokonany został w dniu 30.12.2015 r., a z tytułu żywienia dokonany został w dniu 31.12.2015 r. zamiast w dacie sporządzenia „Potwierdzeń odpłatności”. Stanowi to naruszenie art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
7. Pobrana w grudniu 2015 r. zaliczka na wydatki nie została rozliczona w ostatnim roboczym dniu grudnia, 2015 r., czym naruszone zostały przepisy wewnętrzne zawarte w zarządzeniu wewnętrznym nr 12/2011 Dyrektora Przedszkola nr 48 z dnia 01.09.2011 r. w sprawie ustalenia zasad funkcjonowania zaliczki rzeczowej i żywieniowej. Ww. zaliczka została rozliczona w styczniu 2016 r.
8. Od niezapłaconych należności z tytułu opłat za pobyt i żywienie dzieci w Przedszkolu nie naliczono i nie zaewidencjonowano na koniec kwartału na indywidualnych kontach rozrachunkowych odsetek. Wymóg naliczania i ewidencjonowania na koniec kwartału, należnych odsetek od niezapłaconych należności wynika z przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289),
9. Nie podejmowanie na bieżąco, wobec zalegających z opłatami za pobyt i żywienie dzieci w Przedszkolu, przewidzianych prawem działań w celu wyegzekwowania zaległości: tj. zalegającym wystawiono tylko wezwania do zapłaty, nie kierowano sprawy na drogę postępowania sądowego. W ww. wezwaniach do zapłaty nie zawarto pouczenia, że po upływie terminu ustalonego w wezwaniu sprawa zostanie skierowana na drogę postępowania sądowego.
10. W wystawionych fakturach wewnętrznych za pobyt oraz za żywienie dzieci i personelu nie została wskazana podstawa prawna na podstawie, której przysługuje zwolnienie z podatku, czym naruszone zostały przepisy art. 106e ust.1 pkt 19a ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2011.177.1054 ze zm.).

11. 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).
12. W rozliczeniu zaliczek załączonym do raportów kasowych zamiast numerów faktur dokumentujących dokonanie wydatków wskazano nazwy sklepów, w których dokonano zakupów. Stanowi to naruszenie przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
13. Do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki” i konta 132 – Rachunek bankowy WRD nie była prowadzona ewidencja analityczna w podziale na dochody i wydatki budżetowe. Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tych 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.
14. W dzienniku dokumentów „Budżet” oraz w dzienniku dokumentów „WRD” nie została wskazana 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. 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

Poznań dnia 17.11.2016 r.

Podpis kontrolera

Jadwiga Król

/-/