

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 118 ul. Płomienna 1, 60-392 Poznań, w dniach 29, 30 listopada oraz 5 grudnia 2016 r. przez Katarzynę Galla - Kędziorek pracownika Biura Kontroli Urzędu Miasta Poznania, czynności wyjaśniające odnośnie zebranych w toku kontroli materiałów trwały do 12 grudnia 2016 r.. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Kontroli na rok 2016, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrolę prowadzono w trybie i na zasadach określonych w §§ 39-41 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. (zawiadomienie o kontroli włączono do akt kontroli – (str. 1 akta kontroli).

Stan prawny określały następujące akty prawne:¹

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - zwana dalej u.f.p.,
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości - zwana dalej u.o.r.,
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty - zwana dalej u.s.o.,
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych - zwana dalej u.p.s.,
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych - zwana dalej u.d.f.p.,
- ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych - zwana dalej u.z.f.ś.s.,
- ustawa z dnia 11 kwietnia 2004 r. o podatku od towarów i usług - zwana dalej u.p.t.u.,
- 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

¹ Kontrolująca dokonała oceny faktów wg stanu prawnego w dniu ich zdarzenia.

budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - zwane dalej r.z.r.,

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych - zwane dalej r.k.d.w.,
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej - zwane dalej r.s.b.,
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień,
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur,
- 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,
- zarządzenie Nr 397/2014/p z dnia 30 czerwca 2014 r. zmieniające zarządzenie Nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT przez Miasto Poznań,
- 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,
- uchwała Nr XVI/172/VII/2015 Rady Miasta Poznania z dnia 8 września 2015 r. zmieniająca uchwałę Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

II. Cel kontroli.

Przeprowadzenie kontroli ma na celu ocenę kontrolowanej działalności, dokonaną na podstawie stanu faktycznego, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli.

Kontrolę przeprowadza się pod względem następujących kryteriów:

- 1) 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,

- 2) 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. uzyskiwania najlepszych efektów przy możliwie najmniejszych nakładach),
- 3) 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,
- 4) 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) Sprawdzenie realizacji w kontrolowanej jednostce ustanowionych wewnętrznych regulacji.
- 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,
- prowadzenie zapisów księgowych,
- sporządzanie sprawozdań budżetowych, badanie zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową,
- ujmowanie operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych,
- stosowanie zasad gospodarowania mieniem.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono także:

- prawidłowość sporządzania deklaracji VAT – 7e (podstawa – zapisy księgowe) oraz rejestrów sprzedaży i zakupu (podstawa – dowody księgowe).

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne, realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych.

W okresie ostatnich trzech lat Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta nie przeprowadziło kontroli w Przedszkolu Nr 118 ul. Płomienna 1 w Poznaniu.

A. Sprawdzenie realizacji w kontrolowanej jednostce ustanowionych wewnętrznych regulacji – ustalenia.

1. Przedszkole Nr 118 jest jednostką budżetową. Nadzór pedagogiczny sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.

1.1. Zasady rachunkowości zostały wprowadzone zarządzeniem Nr 1/ks/2014 Dyrektora Przedszkola Nr 118 z dnia 03.01.2014 r.

Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli akta kontroli - (str. 2-3 - akta kontroli).

Pismem Okólnym nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. wprowadzono wzorcową instrukcję do Zakładowego Planu Kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, jako wytyczną do sporządzania jednolitych zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Miasta Poznania. W związku z tym sprawdzono, czy jednostka dostosowała obowiązujące w jednostce zasady (politykę) rachunkowości do wytycznych opisanych ww. dokumencie.

Zestawienie obrotów i sald za okres sprawozdawczy od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r. - (str. 4-7 - akta kontroli).

Nieprawidłowości:

- Kierownik Jednostki ww. zasadach (polityki) rachunkowości nie określił wersji oprogramowania i daty jego eksploatacji co świadczy o naruszeniu (art.10 ust.1 pkt 3 lit. c u.r).

Ustalenia:

W trakcie kontroli kontrolerowi przedłożono:

- załącznik do polityki rachunkowości w którym określono wersję oprogramowania i datę eksploatacji programu Progman Finanse DDJ.

1.2 Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

Wykaz obowiązujących w 2015 r. unormowań - (str. 8-9 akta kontroli).

Ww. unormowania nie podlegały ocenie przez kontrolera.

2. Kierujący jednostką.

2.1. Dyrektorem Przedszkola Nr 118 jest Pani Maria Grzędzińska - Matusz, której stanowisko zostało powierzone od dnia 01.09.2012 r. do dnia 31.08.2017 r. zarządzeniem nr 782/2011/P z dnia 07.12.2011 r. Prezydenta Miasta Poznania.

Zarządzeniem nr 672/2015/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12 października 2015 r., Prezydent udzielił pełnomocnictw dla dyrektorów szkół i placówek oświatowych, dla których Miasto Poznań jest organem prowadzącym, między innymi dyrektorowi Przedszkola Nr 118 (załącznik nr 1 do ww. zarządzenia). 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.

Powierzenie stanowiska kierowniczego - (str. 10 akta kontroli).

Zarządzeniem nr 631/2010 Prezydent Miasta Poznania z dnia 02.10.2010 r. wyznaczył Panią G.K. do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola Nr 118 w Poznaniu.

2.2. Na stanowisko głównej księgowej Przedszkola Nr 118 Dyrektor Jednostki zatrudnił Panią J.W-D. na czas nieokreślony, w wymiarze 1/2 etatu. Pani J.W-D posiada wymagane wykształcenie i wymagany staż pracy. Kontrolerowi przedstawiono oświadczenie głównego księgowego, dotyczące niekaralności.

Kontroler ustalił na podstawie przedłożonych dokumentów, że Dyrektor jednostki zgodnie z art. 53 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych powierzył głównemu księgowemu obowiązki wynikające z art. 54 ust 1 cytowanej powyżej ustawy w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,

- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

3. Gospodarowanie mieniem.

Decyzją z dnia 01.12.2010 r. nr GN-XVII/72244 odstąpiono w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz Przedszkola Nr 118 nieruchomość będącą własnością Miasta Poznania, zabudowaną budynkiem szkoły wraz z towarzyszącą infrastrukturą. Oddanie nieruchomości nastąpiło nieodpłatnie z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowo – wychowawczej.

Na podstawie ksiąg rachunkowych i przedłożonych dokumentów ustalono, że na dzień 31.12.2015 r. Przedszkole Nr 118 posiada następujący majątek wymieniony w poniższej tabeli:

Tabela nr 1

Wyszczególnienie	Księga rachunkowa	Dokumenty	Uwagi
Środki trwałe łącznie konto 011 - 30	1 484 644,86	1 484 644,86	
Pozostałe środki trwałe konto 013-30	147445,26	147445,26	
Wartości niematerialne i prawne konto 020	6654,36	-	Nie przedłożono ksiąg pomocniczych

Nieprawidłowości:

Do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych nie przedstawiono ksiąg pomocniczych.

Powyższe niezgodne jest z art. 17 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Do ewidencji środków trwałych nie przedstawiono ksiąg pomocniczych zgodnych, z wymogami art. 17 ust. 1 ustawy o rachunkowości, oraz pismem okólnym 1/2014 z dnia 02.01.2014 r. Prezydenta Miasta.

Przedłożono wykaz stawek amortyzacji rocznej środków trwałych za 2015 rok na którym brak informacji jakiej jednostki dotyczy, daty przyjęcia do użytku środka trwałego, brak podpisu osoby sporządzającej dokument.

Wydruki ewidencji kont 011, 013, 020 - (**str. 11-15** akta kontroli).

Wykaz stawek amortyzacji rocznej środków trwałych za 2015 r. (**str. 16** akta kontroli).

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

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

2. Plan i wykonanie dochodów (budżet).

2.1 Struktura dochodów - plan i wykonanie.

Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, zapisy księgowe, sprawozdania budżetowe i konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem, sporządził zestawienia dochodów zakwalifikowanych do rozdziału 80104 – Przedszkola.

Strukturę dochodów planowanych i wykonanych w rozdziale 80104 - Przedszkola, przedstawiono w poniższej tabeli:

Tabela nr 2

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104	Plan na dzień 31.12.2015 r.	Wykonanie		
		Wg sprawozdania Rb- 27 S za okres od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 r.	Wg ewidencji księgowej	
			syntetycznej	Nr konta księgowego
1	2	3	4	6
0830 - Wpływy z usług	50000,00	37256,67	28121,53	801 - 80104-0830-GW
0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	250,00	27,56	87,42	801 - 80104-0920
Przychody ogółem	50250,00	37284,23	28208,95	

Kopia sprawozdania Rb-27S za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. z załącznikiem (**str. 17-21** akta kontroli).

W zakresie wpływów z usług (§ 0830) kontrolą objęto odpłatność wnoszoną przez opiekunów dotyczącą pobytu dziecka w przedszkolu. W toku kontroli sprawdzono naliczenie odpłatności za pobyt w przedszkolu na wybranej dowolnie próbie dwójki dzieci. Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do sposobu naliczenia kwoty należnej do zapłaty za pobyt dziecka w przedszkolu w miesiącu grudniu 2015 r. Opłata jaką wnoszą rodzice została wpłacona w wyznaczonym terminie na rachunek bankowy.

3. Plan i wykonanie wydatków (budżet).

Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, zapisy księgowe, sprawozdania budżetowe konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem, sporządził zestawienia

wydatków zakwalifikowanych do rozdziałów: 80104 - Przedszkola, 80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, 80195 - Pozostała działalność.

Kontrolą objęte zostały wydatki z grudnia 2015 r. wymienione w poniższej tabeli.

Tabela nr 3

Paragraf	Plan na dzień 31.12.2015 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2015 r. wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2015 r.	Wykonanie za grudzień 2015 r. w %	Wykonanie od dnia 01.12.2015 r. do dnia 31.12.2015 r.	Wykonanie za grudzień 2015 r. w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
Rozdział 80104 - Przedszkola							
§ 3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	8 695,00	8 506,75	8 506,75	97,83	2 410,15	27,72	0,00
§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	687 482,00	687 479,64	687 479,64	100,00	53 989,72	7,85	0,00
§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	55 461,00	55 459,57	55 459,57	100,00	0,00	0,00	0,00
§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	119 021,00	119 021,00	119 021,00	100,00	9 174,56	7,71	0,00
§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	9 569,00	9 569,00	9 569,00	100,00	865,81	9,05	0,00
§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	26 728,00	26 716,57	26 716,57	99,96	6 669,77	24,95	0,00
§ 4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	8 771,00	8 699,98	8 699,98	99,19	4 317,70	49,23	0,00
§ 4260 - zakup energii	47 312,00	47 310,42	47 310,42	100,00	2 333,66	4,93	0,00
§ 4270 - zakup usług remontowych	18 044,00	18 033,32	18 033,32	99,94	105,39	0,58	0,00
§ 4280 - zakup usług zdrowotnych.	880,00	880,00	880,00	100,00	105,00	11,93	0,00
§ 4300 - zakup usług pozostałych	36 568,00	36 052,37	36 052,37	98,59	7 296,27	19,95	0,00
§ 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2 348,00	2 347,48	2 347,48	99,98	178,13	7,59	0,00
§ 4410- podróże służbowe krajowe	2 171,00	2 170,40	2 170,40	99,97	0,00	0,00	0,00
4430 - różne opłaty i składki	675,00	674,22	674,22	99,88	0,00	0,00	0,00
§ 4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	36 887,00	36 887,00	36 887,00	100,00	0,00	0,00	0,00

§ 4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego - wywóz odpadów	4 560,00	4 560,00	4 560,00	100,00	760,00	16,67	0,00
§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	640,00	640,00	640,00	100,00	400,00	62,50	0,00
§ 6060 - wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	3 800,00	3 790,00	3 790,00	99,74	0,00	0,00	0,00
Razem	1 069 612,00	1 068 797,72	1 064 367,72	99,51	88 206,16	8,25	
Rozdział 80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli							
§ 4300 - zakup usług pozostałych	1 446,00	1 446,00	1 446,00	100,00	0,00	0,00	0,00
§ 4700- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	205,00	125,00	125,00	60,98	0,00	0,00	
Razem	1 651,00	1 571,00	1 571,00	95,15	0,00	0,00	0,00
Rozdział 80195 - Pozostała działalność							
§ 4300 - zakup usług pozostałych	1 516,00	1 515,16	1 515,16	99,94	1 279,00	84,37	0,00
§ 4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 367,00	1 367,00	1 367,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	2 883,00	2 882,16	2 882,16	99,97	1 279,00	44,36	0,00

Kopia sprawozdania Rb-28 S, wydruk zestawienia „analitka rachunków bankowych (wg dokumentów)” za miesiąc grudzień 2015 - (str. 22-52 akta kontroli).

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, za 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 do 31.12.2015 r. wynosiła 89485,16 zł co stanowi 8,33 % planowanych wydatków.

Ustalenia:

Kontroler ustalił różnicę między deklaracją ZUS P DRA 01.11.2015 w pozycji „VI. Rozliczenie części IV p. 2 kwota do zapłaty przez płatnika wynosiła 13867,60 zł a na wyciągu bankowym nr 217/2015 z dnia 4 grudnia 2015 r. 14018,60 zł. różnica wynosiła 151,00 zł. Deklaracji wypełniona została dnia 18.12.2015 r.

W powyższej sprawie kontroler poprosiła o wyjaśnienie.

„Wyjaśnienie dotyczy korekty listy nr 74 z listopada 2015 r. Korekta listy płac dotyczyła pomocy nauczyciela Pani R.W., której rozliczano zwolnienie lekarskie w dniach 19.10.2015 - 22.10.2015 r., zaśitek chorobowy opiewał na 151,00 zł . Przelew do do ZUS – u poszedł dnia 04.12.2015 roku wyższy o 151,00 zł, natomiast deklaracja rozliczeniowa została wyliczona prawidłowo .

Deklaracja została zrobiona 18 grudnia 2015 r. ponieważ miałam awarię komputera.”

Wyjaśnienia specjalisty ds. płac. (str. 53 akta kontroli), deklaracją ZUS P DRA z dnia 01.11.2015, wyciąg bankowy (str. 54-55 akta kontroli).

4. Struktura dochodów – plan i wykonanie (wydzielony Rachunek Dochodów).

4.1. Rada Miasta Poznania upoważniła jednostkę kontrolowaną do gromadzenia dochodów nadzielonym 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 kontrolowaną jednostkę wg paragrafów oraz sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów własnych w rozdziale 80104 – Przedszkola przedstawiono w poniższych tabelach.

Tabela nr 4

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104	Plan na dzień 31.12.2015 r.	Wykonanie		
		Wg sprawozdania Rb-34 S za okres od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 r.	Wg ewidencji księgowej	
			syntetycznej	Nr konta księgowego
1	2	3	4	6
830 - Wpływy z usług	126000,00	93290,00	93290,00	801-80104-0830-GD-B001-07
920 - Wpływy z pozostałych odsetek	139,38	139,38	139,38	801-80104-0920-GD-B001-01
Przychody ogółem	126139,38	93429,38	93429,38	

Wniosek: W oparciu o dane wykazane w powyższych tabelach stwierdzono zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

Kopia sprawozdania Rb-34 S, wraz z wydrukiem ewidencji księgowej analityki według dokumentu - (str. 36-64 akta kontroli).

2.2. Prawidłowość zawartych umów najmu i dzierżawy pomieszczeń.

Kontrolowana jednostka nie wynajmowała pomieszczeń w badanym okresie.

5. Na dzień 31.12.2015 r. wystąpiły należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w łącznej kwocie 2215,59 zł. Należność stanowią opłaty za pobyt i żywienie dzieci w kwocie 780,00 zł oraz pozostałe w kwocie 1435,48 zł.

Kopia sprawozdania Rb-N z załącznikiem została włączona do akt kontroli - (str. 65, załącznik str. 66-70 akta kontroli).

Ustalenia:

Do zalegających z opłatami opiekunów za pobyt i żywienie dzieci nie wysyłano wezwań do zapłaty, naliczono odsetki od nieterminowych wpłat. Pani Dyrektor poinformowała kontrolera, że kontaktuje się telefonicznie i informuje o konieczności ich uregulowania.

Kontrolerowi przedłożono dokumenty potwierdzające dokonanie większości zaległych wpłat za pobyt i żywienie dzieci w roku 2016.

Kwota 1435,48 zł według wyjaśnień głównego księgowego dotyczyła dwukrotnej zapłaty za fakturę która została zwrócona na konto jednostki w dniu 24.06.2016 r. wyciąg bankowy nr 115/2016.

6. Na dzień 31.12. 2015 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Kopia sprawozdania Rb-Z została włączona do akt kontroli - (str. 71-72 akta kontroli).

7. Biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe i konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem kontroler sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów.

Kontrolą objęto wydatki wymienione w poniższej tabeli występujące w grudniu 2015 r. w rozdziale 80104 – Przedszkola.

Tabela nr 5

Rozdział 80104 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2015 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2015 r. wg sprawozdania Rb-34 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2015 r.	Wykonanie za grudzień 2015 r. w %	Wykonanie od dnia 01.12.2015 r. do dnia 31.12.2015 r.	Wykonanie za grudzień 2015 r. w %	Różnica
1	2	3	4	5	7	8	
§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	250,00	139,38	139,38	55,75	139,38	55,75	0,00
§ 4220- zakup środków żywności	126 000,00	93 290,30	93 290,30	58,77	10629,50	8,44	0,00
Razem	126 250,00	93 429,68	93 429,68	74,00	10768,88	8,53	0,00

7.1 W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyżej 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 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. wynosiła 10768,88 zł co stanowi 8,53 % planowanych wydatków.

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 - (**str. 73** akta kontroli).

Rb - 27S „z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do końca grudnia 2015”,

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”,

Rb - WSa „w sprawie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego”.

8.1. Sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Rb - N „o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych ”,

Rb - Z „o stanie zobowiązań wg tytułów dłużników oraz poręczeń i gwarancji”.

Kopia sprawozdania Rb - WSa o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego wraz z załącznikami (**str. 74-79** akta kontroli).

Wniosek: Dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach budżetowych (Rb-27S, Rb-28S, Rb - WSa) oraz w sprawozdaniach z operacji finansowych (Rd - N i Rb - Z) zgodne są z danymi ewidencji księgowej. Przeprowadzone badanie na podstawie kwestionariusza nie wykazało nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych.

9. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT.

Przed szkole Nr 118 od dnia 01.01.2014 r. w zakresie rozliczania podatku VAT, działa w ramach jednego płatnika, którym jest Miasto Poznań. Sposób rozliczeń podatku od

towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT – 7e 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.

W związku z powyższym w trakcie czynności kontrolnych sprawdzono:

- prawidłowość sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za grudzień 2015 r. pod względem formalnym i rachunkowym,
- zgodność danych wynikających z deklaracji z rejestrem sprzedaży,
- prawidłowość odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej wszystkich czynności sprzedażowych dokonanych przez Jednostkę w okresie objętym kontrolą.

9.1. Sprawdzenie prawidłowości sporządzania rejestrów zakupu oraz deklaracji VAT – 7e. Sprawdzenie zgodności danych wykazanych w deklaracji VAT – 7e z rejestrami sprzedaży i zakupu za grudzień 2015 r.

9.1.1 Rejestr sprzedaży.

Transakcje ujęte w rejestrze sprzedaży mają potwierdzenie w dowodach źródłowych (fakturach sprzedaży za grudzień 2015 r.). Kontrolowana jednostka w rejestrze sprzedaży VAT za grudzień 2015 r. wykazała faktury wewnętrzne dokumentujące sprzedaż zwolnioną z opodatkowania podatkiem VAT. Kopia rejestru sprzedaży VAT dla faktur za miesiąc grudzień 2015 z załącznikami - (str. **80-84** akta kontroli).

Nieprawidłowości:

Na fakturach wewnętrznych nie zawarto okresu, za który wystawiono faktury.

Powyższe niezgodne jest z załącznikiem nr 5 do zarządzenia nr 30.06.2014 r. Prezydenta Miasta Poznania

9.1.3. Sprawdzenia prawidłowości sporządzania deklaracji elementarnej VAT-7e pod względem formalnym i rachunkowym, zgodności danych wykazanych w deklaracji oraz prawidłowości sporządzania rejestru zakupu i sprzedaży dokonano w kwestionariuszu kontroli (str. **85-86** akta kontroli). Kopia deklaracji za grudzień 2015 r. wraz z wydrukami kont, których dane wykazano w deklaracji VAT-7e (str. **87-96** akta kontroli),

Z kwestionariusza kontroli wynika, że:

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

- dane liczbowe wykazane w deklaracji elementarnej VAT-7e zgodne są z danymi liczbowymi wynikającymi z ewidencji księgowej konto 700-01 sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia, konto 720-30 przychody z tytułu dochodów budżetowych.

10. Kontrola gospodarki pieniężnej.

10.1. 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.

Skontrolowane dowody księgowe dokumentujące poniesione przez jednostkę wydatki w ww. okresie przedstawione zostały w poniższej tabeli.

Tabela nr 6

Miesiąc – grudzień	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery list płac	Numery sprawdzonych dowodów księgowych	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Wydzielony rachunek dochodów	185, 186, 187, 188, 189, 190, 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198, 199,	11/DW		348-387	x		Faktury, rachunki, listy wypłat, PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.
Budżet	214, 215, 216, 217, 218, 219, 220, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 230, 231	11/B/2015	85, 84, 83, 82, 81, 80, 79, 78, 77,	480-533	x		Faktury, rachunki PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.

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

- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych potwierdzających dokonane operacje (faktury, rachunki),
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami),
- dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 ust. 1 p i 22 uor.

10.2. Prowadzenie gospodarki kasowej.

Sprawdzono raporty kasowe miesiąca grudnia 2015 r. dla rachunku podstawowego: nr 11/B/2015 za okres od dnia 01.12.2015 r. do dnia 30.12.2015 r., wydzielonego rachunku dochodów: nr 11/DW/2015 za okres od dnia 15.12.2015 r. do dnia 30.12.2015 r.

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej” - (str. 98-98 akta kontroli).

Kasjerem w okresie objętym kontrolą była Pani G.K. zatrudniona na umowę o pracę na stanowisku sp. ds. administracji. Zakres obowiązków z panią G.K. został podpisany w dniu 2 stycznia 2001 r.

Nieprawidłowości:

1. Na dowodach księgowych dotyczących zakupu żywności brak jest potwierdzenia głównego księgowego :

- zakupu dokonano zgodnie z planem finansowym na rok 2015 i posiadanymi środkami finansowymi,
- dokonano sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym,

Powyższe niezgodne jest z art. 54 ust. 1 pkt. 3 a ustawy o finansach publicznych, oraz z Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzoną zarządzeniem nr 2/ks/2011 z dnia 03.01.2011, brak podpisu głównego księgowego Przedszkola Nr 118 może oznaczać brak poprawnie funkcjonującego mechanizmu kontrolnego.

2. Na dowodach księgowych dotyczących zakupu żywności za grudzień 2015 r. przedstawionych kontrolerowi stwierdzono brak dekretacji: (stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miejsca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania) jest to niezgodne z art. 21 u.o.r.

3. Na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego nie zamieszczono numerów tych dowodów i pozycji, pod którymi zostały ujęte w raporcie co jest niezgodne z art. 24 ust. 4 pkt 1 u.o.r.

4. Błędy w raportach kasowych poprawiane były niezgodnie z zapisem art. 25 ust. 1 uor.

5. Na raporcie kasowym nr 11/DW/2015 brak jest potwierdzenia kontroli głównego księgowego jednostki.

Powyższe niezgodne jest z Zarządzeniem nr 2/ks/2011 z dnia 03.01.2011 r. dotyczącym Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, brak podpisu głównego

księgowego Przedszkola Nr 118 może oznaczać brak poprawnie funkcjonującego mechanizmu kontrolnego.

6. Na drukach rozliczenia zaliczki brak daty i podpisu kasjera oraz daty i podpisu pobierającego. Brak podpisu głównego księgowego, oraz kasjera Przedszkola Nr 118 może oznaczać brak poprawnie funkcjonującego mechanizmu kontrolnego.

Powyższe niezgodne jest z Zarządzeniem nr 2/ks/2011 z dnia 03.01.2011 r. dotyczącym Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.

7. W raporcie kasowym nr 11/B/2015 nie wystawiono dowodu kasowego (KW) potwierdzającego wypłatę gotówki z kasy pracownikowi, który dokonywał zakupu odzieży roboczej z własnych środków, powyższe jest niezgodne z Instrukcją kasową wprowadzoną Zarządzeniem Dyrektora Przedszkola Nr 118 nr 2/ks/2014 z dnia 03.01.2014 r.

Kopia dokumentów z raportu kasowego (**str. 99-111** akta kontroli).

11. Rozliczenia finansowe w 2015 r. dokonywane były za pośrednictwem Banku PKO. Jednostka korzysta z elektronicznych form przelewu. Do dysponowania saldem rachunku przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem Internetu w 2015 roku wymagane było złożenie dwóch podpisów elektronicznych.

Kierownik jednostki ustalił schemat uprawnień do rachunków: M.G-M – kierownik jednostki, J.W-D – główny księgowy, M.D. –intendent, M.G. – sp. ds. płac, G.K. - pełni w zastępstwie obowiązki dyrektora.

Wydruk programu PKO biznes (**str. 111 A-B** akta kontroli).

12. 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 - (**str. 112-114** akta kontroli).

Ustalenia:

W przedszkolu nr 118 księgi rachunkowe prowadzone są przy wykorzystaniu programu Progman Finanse DDJ 10.3.1.2 firmy. Przedłożono kontrolerowi dziennik dokumentów oraz księgę główną za miesiąc grudzień 2015 r. Obroty dziennika za grudzień 2015 były zgodne z zestawieniem obrotów i sald księgi głównej. Zapisy były udokumentowane

dowodami dopuszczonymi przez dyrektora jednostki, zawierały datę dokonania operacji gospodarczej, skróconą treść, kwotę oraz wskazanie kont, na których zostały ujęte.

Nieprawidłowość:

W badanym okresie jednostka nie prowadziła do konta 130 analityki w przekroju podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego (analitycznie w przekroju paragrafu), co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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.

Ustalenia:

W trakcie kontroli przedłożono dokument potwierdzający że do konta 130 w roku 2016 jednostka prowadziła analitykę w przekroju podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego (analitycznie w przekroju paragrafu).

Wydruk z systemu Progman Finanse DDJ konto 130 „rachunki bieżące jednostek” (**str. 114 A-B** akta kontroli).

13. Racjonalność, legalność, celowość wydatków.

Na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych stwierdzono, że zobowiązania wobec kontrahentów realizowano w terminach wyznaczonych na fakturach / rachunkach. Na podstawie przedstawionych dowodów księgowych kontroler stwierdził, że w grudniu 2015 r. wydatków dokonano zgodnie z zasadami racjonalnego gospodarowania środkami oraz zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym. W grudniu 2015 r. wydatki dokonywane były na cele, dla których jednostka została powołana.

14. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej.

Na podstawie wybranej próby dokumentów przedstawionych podczas kontroli stwierdzono, że kontrolowana jednostka opracowała mechanizmy kontroli gospodarki finansowej określone w regulaminach wewnętrznych, które należy dostosować do działalności jednostki i wprowadzić. Opisane Nieprawidłowości w sprawozdaniu mogą oznaczać brak poprawnie funkcjonującego mechanizmu kontrolnego.

16. Informacje końcowe, ocena, podsumowanie, ustalenia wnioski:

16.1 Do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych nie przedstawiono ksiąg pomocniczych.

Powyższe niezgodne jest z art. 17 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

16.2. Do ewidencji środków trwałych nie przedstawiono ksiąg pomocniczych zgodnych, z wymogami art. 17 ust. 1 ustawy o rachunkowości, oraz pismem okólnym 1/2014 z dnia 02.01.2014 r. Prezydenta Miasta.

16.3 Na dowodach księgowych dotyczących zakupu żywności brak jest potwierdzenia głównego księgowego:

- zakupu dokonano zgodnie z planem finansowym na rok 2015 i posiadanymi środkami finansowymi,
- dokonano sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym.

Powyższe niezgodne jest z art. 54 ust. 1 pkt. 3 a ustawy o finansach publicznych, oraz z Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzoną zarządzeniem nr 2/ks/2011 dnia 03.01.2011, brak podpisu głównego księgowego Przedszkola NR 118 może oznaczać brak poprawnie funkcjonującego mechanizmu kontrolnego.

16.4. Na dowodach księgowych dotyczących zakupu żywności za grudzień 2015 r. przedstawionych kontrolerowi stwierdzono brak dekretacji: (stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miejsca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania) jest to niezgodne z art. 21 u.o.r. oraz z unormowaniami wewnętrznymi.

16.5 Na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego nie zamieszczono numerów tych dowodów i pozycji, pod którymi zostały ujęte w raporcie co jest niezgodne z art. 24 ust. 4 pkt 1 u.o.r.

16.6. Błędy w raportach kasowych poprawiane były niezgodnie z zapisem art. 25 ust. 1 u.o.r.

16.7. Na raporcie kasowym 11/DW/2015 brak jest potwierdzenia kontroli głównego księgowego jednostki, brak podpisu głównego księgowego Przedszkola 118 może oznaczać brak poprawnie funkcjonującego mechanizmu kontrolnego, powyższe jest niezgodne z unormowaniami wewnętrznymi.

16.8. Błędy w rozliczeniach zaliczki kasowej poprawiane były niezgodnie z zapisem art. 25 ust. 1 u.o.r.

16.9. Na drukach, rozliczeniach zaliczki brak daty i podpisu kasjera oraz daty i podpisu pobierającego, brak podpisu głównego księgowego, oraz kasjera Przedszkola 118 może oznaczać brak poprawnie funkcjonującego mechanizmu kontrolnego, powyższe jest niezgodne z unormowaniami wewnętrznymi.

16.10. W raporcie kasowym nr 11/B/2015 nie wystawiono dowodu kasowego (KW) potwierdzającego wypłatę gotówki z kasy pracownikowi, który dokonał zakupu odzieży roboczej z własnych środków, powyższe jest niezgodne z unormowaniami wewnętrznymi.

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. Zawarte w sprawozdaniu oceny, uwagi i wnioski są ocenami, uwagami i wnioskami kontrolera. Ich wykorzystanie leży w wyłącznej kompetencji Pani Dyrektora i organu nadzorującego.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymała Pani Dyrektor kontrolowanej jednostki, drugi znajduje się w dokumentacji Biura Kontroli.

Kontrolę wpisano w książkę kontroli pod pozycją nr 35.

Poznań, dnia 22.12.2016 r.

Kontroler

(-) Katarzyna Galla - Kędziorek