

## 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 64 im Bolka i Lolka ul. Winogrody 24 61-663 Poznań. Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach od 20.02.2017 r. do 23.02. 2017 r. Kontrolę przeprowadziła Jadwiga Mazur, pracownik Biura Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2017, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrolę przeprowadzono w trybie i na zasadach określonych w Zarządzeniu Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania. Zawiadomienie o kontroli oraz oświadczenie kontrolera **akta kontroli str. 1-4.**

### I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870 j.t.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016.1047 j.t.),
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U.2016.1943 j.t.),
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2016.902 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 zez mianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U.2015.1542 j.t.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków

pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U.2014. 1053 j.t. ze zmianami ostatnia zmiana Dz. U. 2016.2294),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. 2010. Nr 44 poz.255),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016.1015 j. t.),
- 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.),
- uchwała Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ze zmianami dokonanymi uchwałą Nr XXXV/517/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. zmieniającą uchwałę Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. ostatnia zmiana uchwała Nr XVI/172/VII/2015 Rady Miasta Poznania z dnia 8 września 2015 r.,
- 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 2015 r.
- ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2016. poz. 710 ze zmianami art. 86,90,91),
- 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. 2015. 736 j.t.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. 2013.1485),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych ( Dz. U. 2013.1719),
- zarządzenie nr 64/2016/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 27 stycznia 2016 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Miasto Poznań, zmienione zarządzeniem Nr 595/P/2016 z dnia 1 sierpnia 2016 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,
- zarządzenie nr 395/2015/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 15 czerwca 2015 r. w sprawie określenia zakresu pełnomocnictw dla dyrektorów szkół i placówek oświatowych, dla których Miasto Poznań jest organem prowadzącym,
- zarządzenie nr 672/2015/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12 października 2015 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictw dla dyrektorów szkół i placówek oświatowych, dla których Miasto Poznań jest organem prowadzącym ze zmianami.

## II. Cel kontroli

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

Kontrolę przeprowadza się pod względem następujących kryteriów:

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

### III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą

- A) Kontrola wewnętrznych regulacji i ich realizacja w kontrolowanej jednostce w 2016 roku.  
B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za okres od 01.06.2016 r. do 30.06.2016 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 pod względem formalnym i rachunkowym,
- zgodność danych, wynikających z rejestrów sprzedaży i zakupu z deklaracją,
- prawidłowość odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej wszystkich czynności sprzedażowych i zakupowych, dokonanych przez Jednostkę w okresie objętym kontrolą.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o obowiązujące w 2016 r. przepisy prawa.

### IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych

Na podstawie książki kontroli zewnętrznej, kontroler ustalił, że okresie ostatnich trzech lat w Przedszkolu nr 64 nie prowadzono kontroli.

### V. Informacje ogólne o jednostce

**A. Sprawdzenie wewnętrznych regulacji w zakresie gospodarki finansowo - księgowej obowiązujących w kontrolowanej jednostce w 2016 roku w tym w zakresie podatku VAT**

## 1. Ustalenia szczegółowe.

1.1. Przedszkole nr 64 prowadzi działalność organizacyjno - prawną w formie jednostki budżetowej w oparciu o Statut, który został przyjęty Uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 8 z dnia 24 sierpnia 2016 r. po pozytywnym zaopiniowaniu przez Radę Rodziców.

Zgodnie z § 3 pkt Statutu organami przedszkola są:

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

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

1.2. Zasady rachunkowości zostały wprowadzone zarządzeniem Dyrektora nr 2/2016 z dnia 02.05.2016 r. Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 5-9**. 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. Po analizie polityki rachunkowości, ustalono, że dyrektor jednostki dokonał aktualizacji polityki rachunkowości zgodnie z wytycznymi ww. pisma poza wyjątkami opisanymi poniżej.

### Nieprawidłowości

a) W obowiązującej w jednostce od dnia 02.05.2016 r. polityce rachunkowości brak zapisu dotyczącego wyceny środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych, co narusza postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

b) Zakładowy plan kont nie zawiera klasyfikacji zdarzeń, co narusza postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3a cytowanej powyżej ustawy.

1.3. Gospodarkę finansową w Przedszkolu nr 64 w okresie objętym kontrolą regulowały niżej wymienione zarządzenia:

- Zarządzenie nr 3/2016 z dnia 02.05.2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych w Przedszkolu nr 64. Kopia dokumentu **akta kontroli str.10-23**.
- Zarządzenie nr 7/2016 z dnia 02.05.2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej. Kopia dokumentu **akta kontroli str.24-32**.

- Zarządzenie nr 6/2016 z dnia 02.05.2016 r. w sprawie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności i celowości w oparciu o Ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. Kopia dokumentu **akta kontroli str.33-39**.
- Zarządzenie nr 5/2016 z dnia 02.05.2016 r. w sprawie wprowadzenia procedury i zasad ewidencji gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w Przedszkolu nr 64. Kopia dokumentu **akta kontroli str.40-41**.
- Zarządzenie nr 1/2016 z dnia 02.05.2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

## **2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.**

Wykaz obowiązujących w 2016 r. unormowań **akta kontroli str.42-43**. Unormowania zestawione w aktach kontroli nie podlegały ocenie przez kontrolera.

### **Nieprawidłowości**

W części I – ogólnej pkt 5a instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wskazano główną księgową, jako osobę zatwierdzającą dowody do zapłaty. Zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych głównemu księgowemu jednostki sektora finansów publicznych przypisane jest wykonywanie dyspozycji. Art. 59 ustawy 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym stanowi, że dyspozycja środkami pieniężnymi gminy jest oddzielona od kasowego wykonania. Zatwierdzenie wydatku, czyli dyspozycja środkami pieniężnymi nie może być wykonywana przez osobę, w tym przypadku główną księgową, która wykonuje kasowo dyspozycję. Kierownik jednostki sektora finansów publicznych może upoważnić inne osoby spośród pracowników do dysponowania środkami pieniężnymi, ale nie mogą to być osoby odpowiedzialne za wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi. W związku z powyższym należy dokonać zmian w treści instrukcji poprzez wykreślenie zapisu upoważniającego główną księgową do zatwierdzania do wypłaty dowodów księgowych. Podjęcie decyzji o realizacji wydatku „zatwierdzenie do wypłaty” należy do kompetencji kierownika jednostki, który w myśl art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U.2013.885 j.t.) jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej.

## **3. Kierownictwo jednostki**

**3.1.** Dyrektorem Przedszkola nr 64 w okresie poddanym kontroli była **Pani Beata Olszewska**, która funkcję tą pełni od września 2014 r. do chwili obecnej. Ostatnie powierzenie zarządzenie Nr 667/2016/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 09.09.2016 r. w sprawie nawiązania stosunku pracy oraz powierzenia stanowiska dyrektora Przedszkola nr 64. Zgodnie z cytowanym zarządzeniem **Pani Beata Olszewska** została zatrudniona z dniem

1 września 2016 r. na stanowisku nauczyciela w wymiarze 0,50 etatu na czas określony, jednocześnie z dniem 1 września 2016 r. powierzono jej stanowisko dyrektora na czas do dnia 31 sierpnia 2021 r. Kopia zarządzenia **akta kontroli str.44-48**. Zarządzeniem nr 672/2015/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12 października 2015 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictw dla dyrektorów szkół i placówek oświatowych, dla których Miasto Poznań jest organem prowadzącym Prezydent Miasta Poznania udzielił pełnomocnictwa Dyrektorowi Przedszkola nr 64 w zakresie określonym w zarządzeniu nr 395/2015/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 15 czerwca 2015 r. w sprawie określenia zakresu pełnomocnictw dla dyrektorów szkół i placówek oświatowych, dla których Miasto Poznań jest organem prowadzącym ze zmianami. Zarządzeniem nr 627/2012/P z dnia 13.09.2012 r. Prezydent Miasta Poznania wyznaczył *p. H.N.* do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola nr 64 na czas usprawiedliwionej nieobecności dyrektora. Kopia zarządzenia **akta kontroli str.49-50**.

### 3. 2. Główny księgowy jednostki

Na stanowisku głównego księgowego zatrudniona jest **Pani A.S.** Pierwsza umowa o pracę zawarta była w dniu 02.05.2016 r. na czas określony do dnia 31.08.2016 r. Kolejną umowę zawarto w dniu 01.09.2016 r. na czas nieokreślony. **Pani A.S.** zatrudniona jest w wymiarze czasu pracy 0,25 etatu. Na podstawie akt osobowych stwierdzono, że główna księgowa legitymuje się wyższym wykształceniem. W aktach osobowych znajduje się kopia dyplomu ukończenia studiów wyższych w zakresie rachunkowości i finansów. Z włączonej do akt dokumentacji (kopie świadectw pracy) wynika, że **Pani A.S.** posiada wymagany przepisami prawa staż pracy na stanowisku głównego księgowego. W aktach osobowych głównej księgowej znajduje się dokument o nazwie „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 24.09.2014 r. z adnotacją „Nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego”. Na podstawie przedłożonej dokumentacji kontroler stwierdza, że **Pani A.S.** spełnia wymogi ustalone dla stanowiska głównego księgowego wynikające z art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t.). Do dnia 30.04.2016 r. na stanowisku głównej księgowej w Przedszkolu nr 64 zatrudniona była Pani M.G.

Dyrektor jednostki w dniu rozpoczęcia pracy, tj. 02.05.2016 r. określił głównej księgowej *p. A.S.* obowiązki wynikające z art. 54 ust. 1 o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t.) w zakresie:

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

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

Zakres obowiązków został podpisany przez główną księgową oraz dyrektora jednostki.

Kopia zakresu **akta kontroli str.51-53.**

#### 4. Gospodarowanie mieniem

**4.1.** Decyzją GN.XVII/72244-25/10 z dnia 09.11.2010 r. Prezydent Miasta Poznania orzekł o wygaśnięciu z dniem 31 grudnia 2010 r. trwałego zarządu ustanowionego na rzecz zakładu budżetowego o nazwie Przedszkole nr 64 im. Bolka i Lolka i oddanie z dniem 1 stycznia 2011 r. w trwały zarząd na rzecz jednostki budżetowej o nazwie Przedszkole nr 64 im. Bolka i Lolka nieruchomości stanowiącej własność Miasta Poznania położonej w Poznaniu przy ulicy Winogrady. Kopia decyzji **akta kontroli str.54-55.**

**4.1.1.** Przedszkole nr 64 posiada następujący majątek trwały stan na dzień 30.06.2016 r. (wartość brutto):

- środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 011 - 400 306, 00 zł w tym:
  - budynek – 388 607, 00 zł,
  - urządzenia techniczne i maszyny - 6 000, 00 zł,
  - plac gier i zabaw – 5 699, 00 zł.
- środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych zaprowadzonych w grudniu 2016 r. - 400 306, 00 zł pozostałe środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 013 - 86 251, 28 zł,
- pozostałe środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych - 75 389, 16 zł, (**różnica 12 893, 12 zł**)
- wartości niematerialne i prawne wg ewidencji księgowej konto 020 - 2 744, 99 zł,
- wartości niematerialne i prawne wg ksiąg inwentarzowych - 2 744, 99 zł - zł.

**4.1.2.** W trakcie kontroli ustalono, że wystąpiły niezgodności pomiędzy stanami ewidencyjnymi majątku. Niezgodność dotyczy konta 013 „Pozostałe środki trwałe”. Na powyższą okoliczność wyjaśnienia złożyła główna księgowa. Z wyjaśnienia wynika, że różnica pomiędzy kontem księgowym a księgą inwentarzową jest wynikiem nieujęci w ewidencji księgowej protokołów likwidacji na kwotę 12 893,12 zł. Treść wyjaśnienia wraz z wydrukami kont księgowych **akta kontroli str.56-58.** Na dzień 31.12.2016 r. stany ewidencyjne zostały uzgodnione, co wynika z przedłożonej kontrolerowi dokumentacji. Ponadto do ewidencji środków trwałych objętych ewidencją na koncie 011 nie prowadzono ksiąg inwentarzowych. Księga zaprowadzona została w grudniu 2016 r. Kontroler ustalił, że w ewidencji księgowej konta 011 łącznie z wartością budynku ujęte zostały grunty, które zostały przekazane jednostce dowodem PT przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami



dnia 07.10.2011 r. Kopia dowodów **akta kontroli str.59-62**. Zatrudniona obecnie na stanowisku głównej księgowej p. A.S. wydzieliła ewidencyjnie z konta wartość gruntów, która wynosi 248 094,00 zł. Wydruk zestawienia obrotów i sald konta 011 sporządzony za miesiąc 6/2016 oraz 12/2016 **akta kontroli str.63**.

**4.1.3.** Ewidencja majątku prowadzona jest na kontach wskazanych w zakładowym planie kont w księdze inwentarzowej prowadzonej ręcznie.

**4.1.4.** W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w czerwcu 2016 r. nie dokonywano likwidacji składników majątku.

### **Wnioski**

Z ustaleń kontroli wynika, że księga inwentarzowa środków trwałych prowadzona jest przez osobę zatrudnioną na stanowisku głównej księgowej bez powierzenia obowiązków w formie pisemnej. Kierownik jednostki nie wskazał w żadnym dokumencie osoby odpowiedzialnej za jej prowadzenie. Nie powierzając obowiązków w zakresie prowadzenia księgi inwentarzowej w formie pisemnej pracownikowi, kierownik jednostki nie dopełnił obowiązku wynikającego z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Ponadto obowiązki w zakresie prowadzenia księgi inwentarzowej, środków trwałych winny być powierzona innemu pracownikowi zatrudnionemu w jednostce zgodnie ze standardem 14 „Szczegółowe mechanizmy kontroli” pkt c „podział kluczowych obowiązków”, ogłoszonym w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie „Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. MF. 2009 r. 1584) . Księga inwentarzowa pozostałych środków trwałych ( wyposażenia jednostki) prowadzona jest przez dyrektora Przedszkola nr 64.

**Zagadnienia dotyczące gospodarowania majątkiem w zakresie najmu pomieszczeń zostaną opisane w części dotyczącej wydzielonego rachunku dochodów.**

### **B. Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za rok 2016.**

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

2. Plan dochodów i jego realizacja (budżet).

Szczegółowe zestawienie dochodów przedstawiono w tabeli nr 1.

Tabela nr 1

Klasyfikacja Budżetowa §§	Plan po zmianach (zł) na dzień 30.06.2016 r.	Dochody wykonane/otrzymane			
		Wg Rb-27S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego/ symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej
§ 0660 - wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	30 000,00	11 541,10	11 541,10	11 541,10	130-10-801-80104-0660-GW
§ 092 - wpływy z pozostałych odsetek	40,00	4,87	4,87	4,87	130-10-801-80104-0920-GW-B001
§ 2400 - wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	3,45	3,45	3,45	130-10-801-80104-2400-GW-K000-01
<b>Razem</b>	<b>30 040,00</b>	<b>11 549,42</b>	<b>11 549,42</b>		

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji kontrolowanej jednostki.

2.1. Kontrolowana jednostka w dniu 05.07.2016 r. złożyła w Urzędzie Miasta Poznania Oddział Obsługi Finansowej Szkół i Placówek Oświatowych sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2016 r. Ze sprawozdania wynika, że dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 30.06.2016 r. to kwota **11 549,42 zł**. W wyniku kontroli ustalono, że wykazana w sprawozdaniu kwota dotyczy odpłatnych świadczeń, czyli pobytu dziecka powyżej pięciu godzin w przedszkolu (§0660) oraz wpłaconych odsetek z tytułu nieterminowo regulowanych należności (§0920).

2.1.1. Do ewidencji rozliczeń z budżetem Miasta z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych służyło konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, które ujęte jest w planie kont. Po stronie Wn konta 222 księgowano przelewy dochodów budżetowych na rachunek bankowy Miasta.

2.1.1. Ewidencja księgowa dochodów w okresie objętym kontrolą prowadzona była na następujących kontach księgowych: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”- do konta prowadzona jest ewidencja analityczna, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Kopia sprawozdania Rb-27S wraz z wydrukami ksiąg rachunkowych o nazwie „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 06/2016” kont 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” **akta kontroli str.64-70**.

2.1.2. W zakresie wpływów z usług (§0660) kontrolą objęto odpłatność wnoszoną przez rodziców za pobyt dziecka w przedszkolu powyżej pięciu godzin. Zasady naliczania odpłatnych świadczeń i usług od miesiąca września 2015 r. określone zostały w uchwale

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 udzielone przez przedszkola, dla których organem prowadzącym jest Miasto Poznań. Zgodnie z postanowieniem § 1 cytowanej uchwały cyt: „*W przedszkolach prowadzonych przez Miasto Poznań zapewnia się bezpłatne nauczanie, wychowanie i opiekę przez 5 godzin dziennie. Zgodnie z § 2 ust. 1 cytowanej powyżej uchwały „poza czasem wymienionym w § 1 świadczenia i usługi realizowane są odpłatnie. Wysokość opłaty, o której mowa w ust. 1, wynosi 0, 80 zł za każdą rozpoczętą godzinę zajęć pobytu dziecka w przedszkolu”<sup>1</sup>.*”

**2.1.3.** Szczegółowe zasady naliczania opłat za czas realizacji odpłatnych świadczeń zostały określone w treści ww. uchwały. W trakcie czynności kontrolnych na wybranej próbie sześciorga dzieci sprawdzono, czy jednostka prawidłowo naliczała stawki za świadczenia odpłatne w czerwcu 2016 r. W celu zweryfikowania prawidłowości naliczania odpłatności, sprawdzono dokumenty o nazwie „Faktury wewnętrzne czerwiec 2016” r., zestawienia, w których określona jest liczba dni pobytu w danym miesiącu dziecka w przedszkolu oraz wyciągi bankowe potwierdzające wpłatę na wskazany rachunek bankowy. Kontroler sprawdził kwotę naliczoną dla następujących dzieci: S.B.,M.J.D.S.,I.J.,G.J.,B.H. Z ustaleń kontroli wynika, że naliczona za pobyt dziecka w przedszkolu dla wybranej liczby dzieci kwota zgodna jest z zawartymi porozumieniami. Liczba godzin pobytu poza godzinami bezpłatnymi deklarowana była w porozumieniach zawieranych z rodzicami. Naliczenia odpłatności dokonywano na podstawie dzienników, w których odnotowywano obecność dzieci. Należność za przedszkole uiszczana była na wskazany rachunek bankowy. Kontroler po sprawdzeniu wystawionych rodzicom dowodów (faktur wewnętrznych) nie stwierdził nieprawidłowości w zakresie naliczania odpłatności na wybranej do kontroli próbie. Ewidencja księgową wpłat z tytułu odpłatnych świadczeń prowadzona jest na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna. W czerwcu 2016 r. do przedszkola uczęszczało 46 dzieci w ramach dwóch oddziałów. Dochody z tytułu odpłatnego pobytu dziecka w przedszkolu za czerwiec 2016 r. to kwota 2 220,27 zł. Środki zostały przekazane do budżetu miasta dnia 30.06.2016 r. wyciąg bankowy 117. Kopia wyciągu bankowego **akta kontroli str.71.**

### **Wnioski**

Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym za okres od początku 2016 r. do dnia 30.06.2016 r. zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej

<sup>1</sup> 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 udzielone przez przedszkola, dla których organem prowadzącym jest Miasto Poznań.

Dochody wykazane w ww. sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową z obrotami konta 130 (strona Wn) w zakresie dochodów wykonanych. Na dzień 30.06.2016 r.

### 3. Wydatki budżet

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

Tabela nr 2

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach (zł) na dzień 30.06.2016 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 30.06.2016 r.			Wydatki wykonane wg ewidencji księgowej (zł)	% wyk.
		wg zbiorczego sprawozdania Rb-28S (zł)	wg ewidencji księgowej (zł)	Różnica	VI/2016	6:2
1	2	3	4	5	6	7
§ 3020 – wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	735,00	79,98	79,98	-	79,98	10,88
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	319 297,00	159 620,75	159 620,75	-	26 458,26	8,29
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	23 416,00	23 163,50	23 163,50	-	0,00	-
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	56 922,00	31 859,67	31 859,67	-	4 375,32	7,69
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	8 080,00	4 564,68	4 564,68	-	626,86	7,76
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	12 386,00	6 246,61	6 246,61	-	1 515,19	12,23
§ 4240 - zakup środków dydaktycznych i książek	980,00	692,34	692,34	-	346,98	35,41
§ 4260 - zakup energii	27 400,00	16 640,07	16 640,07	-	2 083,08	7,60
§ 4270 - zakup usług remontowych	12 930,00	840,50	840,50	-	86,10	0,67
§ 4280 - zakup usług zdrowotnych	400,00	0,00	0,00	-	0,00	-
§ 4300 - zakup usług pozostałych	8 434,00	6 156,41	6 156,41	-	1 250,55	14,83
§ 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2 210,00	622,54	622,54	-	95,25	4,31
§ 4410- podróże służbowe krajowe	200,00	0,00	0,00	-	0,00	-
§ 4430-różne opłaty i składki	800,00	0,00	0,00	-	0,00	-
§ 4440 - odpisy na ZFŚS	19 729,00	14 796,75	14 796,75	-	0,00	-
§ 4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	2 496,00	1 248,00	1 248,00	-	208,00	-
§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 811,00	580,00	580,00	-	0,00	-
<b>Razem</b>	<b>498 226,00</b>	<b>267 111,80</b>	<b>267 111,80</b>	<b>-</b>	<b>37 125,57</b>	<b>7,45</b>

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji kontrolowanej jednostki.

**3.1.1.** Kontroler stwierdził, że dane liczbowe wykazane po stronie wykonania w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do 30.06. 2016 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

**3.1.2.** Kontroler ustalił na podstawie sprawozdania oraz ksiąg rachunkowych, że wydatki budżetowe za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 r. wyniosły ogółem **267 111,80 zł**.

**3.1.3.** Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki dokonane w poszczególnych rozdziałach w czerwcu 2016 r. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi **37 125, 57 zł**, co stanowi **7, 45 % planowanych** wydatków w ww. paragrafów. Kopia zbiorczego sprawozdania Rb-28S sporządzanego za okres od początku roku do dnia 30.06.2016 r. wraz z wydrukiem o nazwie „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 06/2016” do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” **akta kontroli str.72-76**.

### Wnioski

Kontrolowana jednostka w czerwcu 2016 r. wydatkowała przydzielone jej do budżetu środki zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym. Wydatki dokonywane były na cele, dla których jednostka została powołana. W miesiącu objętym kontrolą wydatki ponoszone były w prawidłowej wysokości, nie były przekraczane terminy wymagalności zobowiązań. Główna księgowa prowadzi szczegółową analitykę do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków. Na dzień 30.06.2016 r. stwierdzono zgodność sprawozdań Rb-28S z obrotami konta 130(strona Ma) w zakresie wydatków wykonanych. Ponadto prowadzone jest konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”.

## **4. Struktura dochodów - plan i wykonanie (wydzielony rachunek dochodów)**

**4.1.** Rada Miasta Poznania upoważniła jednostkę kontrolowaną do gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów na mocy uchwały NR LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. ostatnia zmiana uchwała Nr XVI/172/VII/2015 Rady Miasta Poznania z dnia 8 września 2015 r.

**4.1.1.** Zestawienie dochodów wykonanych przez Przedszkole nr 64 sporządzono na podstawie ksiąg rachunkowych, sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W tabeli nr 3 zestawiono wydatki za okres od początku 2016 r. do 30.06.2016 r.

Tabela nr 3

Klasyfikacja Budżetowa	Plan po zmianach (zł) na dzień 30.06. 2016 r.	Dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 30.06.2016 r.			
		Wg Rb-34S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego/symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej
§ 0670 - wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego	55 000,00	34 671,31	34 671, 31 wpływy z tytułu żywienia dzieci	34 671, 31 wpływy z tytułu żywienia dzieci	132-20-801-80104-0670/700
§ 0750 - wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	3 000,00	1 230,00	1230, 00- wpływy z tytułu najmu powierzchni garażowej	1230,00	132-20-801-80104-0670/700
§ 0920 - wpływy z pozostałych odsetek	100,00	29,13	29,13	29,13	132-20-801-80104-0750
§ 0960 - wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	1 000,00	481,08	481,08	481, 08 wpływy z tytułu odszkodowania	132-20-801-80104-0960/760
<b>Razem</b>	<b>59 100,00</b>	<b>36 411,52</b>	<b>36 411,52</b>	<b>36 411,52</b>	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji kontrolowanej jednostki.

4.1.2. W Przedszkolu nr 64 środki dotyczące dochodów własnych były gromadzone na wydzielonym rachunku bankowym. Ze sporządzonego sprawozdania Rb-34S oraz ksiąg rachunkowych wynika, że wykonanie dochodów na wydzielonym rachunku za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 r. wyniosło ogółem **36 411,52 zł**. Z analizy wynika, że na ww. kwotę składały się dochody uzyskane w trzech paragrafach:

§ 0750- wpływy z wynajmu powierzchni garażowej,

§ 0920 - odsetki od nieterminowych wpłat,

§ 0960 - wpływy z tytułu odszkodowania za uszkodzone mienie.

4.1.3. Powyżej wymienione rodzaje dochodów były zgodne ze źródłami dochodów określonymi w art. 223 ustawy o finansach publicznych oraz w Uchwale Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami 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.

4.1.4. Dochody z tytułu żywienia za czerwiec to kwota 10 137, 50 zł, odsetki z tytułu nieterminowych wpłat 8,04 zł.

4.3. Stawka żywieniowa dla dzieci w 2016 r. wynosiła 7, 50zł. Kwota ta została zaakceptowana przez Wydział Oświaty pismem z dnia 16.09.2013 r. Kopia pisma skierowanego przez dyrektora Przedszkola nr 64 do Wydziału Oświaty w sprawie uzgodnienia stawki żywieniowej oraz odpowiedź Wydziału **akta kontroli str.77-80.**

#### 4.4. Prawdliwość zawartych umów.

4.4.1. W czerwcu 2016 r. została wystawiona jedna faktura sprzedaży za wynajem garażu. Należność za kontrolowany miesiąc została uregulowana dnia 07.07.2016 r. wyciąg bankowy nr 103. Kwota należna do zapłaty uiszczona została zgodnie z terminem określonym w fakturze VAT Nr 6/2016 z dnia 30.06.2016 r. Kopia umowy wraz z kopią wyciągu bankowego potwierdzającego wpłatę **akta kontroli str.81-82.** Z analizy przedłożonej do wglądu dokumentacji dotyczącej wynajmu wynika, że:

- w umowie wynajmującym jest Miasto Poznań reprezentowane przez Dyrektora Przedszkola nr 64,
- w umowie określono stawkę czynszu, przedmiot najmu, terminy płatności czynszu z góry do 15-tego każdego miesiąca, natomiast w fakturze ustalono termin 14 dni od daty sprzedaży (w przypadku wspomnianej faktury data sprzedaży to 30.06.2016 r.),
- główna księgową prowadzi ewidencję analityczną do rozrachunków z kontrahentami na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami”,
- zaksięgowana wpłata na konto kontrahenta była zgodna z dowodem księgowym (fakturą), przypis kwoty należnej był zaewidencjonowany w księgach rachunkowych w dacie wystawienia faktury sprzedaży,
- kierownik jednostki w okresie objętym kontrolą nie dokonywał umorzeń zaległych należności.

#### Wnioski

Dane liczbowe 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 30 czerwca 2016 r. były zgodne z danymi wynikającymi, z ewidencji księgowej. Dochody wykonane zostały wykazane w sprawozdaniu wg zrealizowanych wpływów środków pieniężnych na rachunek bankowy. W zakresie terminów płatności z tytułu najmu garażu należałoby doprowadzić do zgodności zapisów umowy z wystawianą fakturą.

#### Nieprawidłowości

a) Przychody z tytułu najmu powierzchni garażowej ewidencjonowane są na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”. Ujęcie operacji gospodarczej niezwiązanej bezpośrednio z działalnością jednostki, a do takich zalicza się wynajem

pomieszczeń, jest niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta opisanymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Zgodnie z cytowanym powyżej przepisem prawa przychody z tego tytułu winny być ewidencjonowane na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

b) Wpływy z tytułu otrzymanego odszkodowania za uszkodzone mienie zakwalifikowane zostały do § 0690-wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej. Taka kwalifikacja dochodu jest niezgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Otrzymane od ubezpieczyciela środki za uszkodzone bądź utracone mienie nie można traktować jak darowizny, dlatego dochód ten zgodnie z cytowanym powyżej rozporządzeniem winien być zakwalifikowany do § 0970 - wpływy z różnych dochodów.

## 5. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT

**Zarządzeniem Nr 64/2016//P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 27.01.2016 r. i Zarządzeniem zmieniającym Nr 595/2016/P z dnia 01.08.2016 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Miasto Poznań, wdrożony został „skonsolidowany” sposób rozliczenia podatku VAT.**

W związku z powyższym w trakcie czynności kontrolnych sprawdzono:

- prawidłowość sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za czerwiec 2016 r. pod względem formalnym i rachunkowym,
- zgodność danych, wynikających z deklaracji z rejestrami sprzedaży i zakupu,
- prawidłowość odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej wszystkich czynności sprzedażowych i zakupowych, dokonanych przez jednostkę w okresie objętym kontrolą.

Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy o VAT, zwolnieniu z opodatkowania podatkiem VAT podlegają usługi świadczone przez jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, w zakresie kształcenia i wychowania oraz dostawy towarów i usług ściśle z tymi usługami związane. Przedszkole nr 64 wynajmuje garaż usytuowany na terenie przynależnym, czyli wykonuje czynność o charakterze sprzedażowym stanowiące przejaw działalności gospodarczej. W związku z powyższym Miasto Poznań występuje w charakterze podatnika VAT w związku z wykonywaniem wskazanej powyżej czynności przez kontrolowaną jednostkę.



## 5.1. Sprawdzenie prawidłowości sporządzania rejestrów zakupu i sprzedaży oraz deklaracji VAT-7e. Sprawdzenie zgodności danych, wykazanych w deklaracji VAT-7e z rejestrami sprzedaży i zakupu za czerwiec 2016 r.

5.1.1. Sprawdzenia prawidłowości sporządzania deklaracji elementarnej VAT-7e pod względem formalnym i rachunkowym, zgodności danych wykazanych w deklaracji oraz prawidłowości sporządzania rejestru zakupu i sprzedaży dokonano na podstawie kwestionariusza kontroli, który włączono do **akt kontroli str.83-85**. Z kwestionariusza kontroli wynika między innymi, że:

- w czerwcu 2016 r. jednostka dokonała transakcji o charakterze sprzedażowym w związku, z którym miasto Poznań występuje w charakterze podatnika VAT,
- ww. transakcja została ujęta w rejestrze sprzedaży na podstawie faktury VAT,
- rejestry za czerwiec 2016 r. zostały przekazane do służby finansowych Miasta Poznania dnia 07.07.2016 r.,
- dane liczbowe wykazane w rejestrze sprzedaży zgodne są z ewidencją księgową konta 720,700,
- w deklaracji VAT-7e za czerwiec 2016 r. wykazano usługi, które zwolnione są z podatku od towarów i usług VAT oraz usługi opodatkowane.

5.1.2. Kontroler ustalił, że dane liczbowe wykazane w deklaracji elementarnej VAT-7e są niezgodne z danymi liczbowymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Z kont księgowych na których prowadzi się ewidencję sprzedaży zwolnionej z podatku VAT wynika kwota 12 668,00 zł, natomiast w deklaracji w pozycji „dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku” wykazano kwotę 13 003,00 zł (**różnica 435,00 zł**). W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością poproszono o złożenie wyjaśnień główną księgową. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że różnica spowodowana była nie podpisaniem zgodnie z deklaracją rodziców trzech umów za pobyt i żywienie dzieci. Z tego tytułu anulowano faktury wewnętrzne, natomiast nie skorygowano zapisów na koncie księgowym oraz nie dokonano korekty deklaracji VAT-7e za czerwiec 2016 r. Główna księgową zobowiązała się do dokonania korekty w najbliższym terminie. Treść wyjaśnia **akta kontroli str.86**. Pozostałe dane, czyli podstawa opodatkowania oraz podatek VAT od sprzedaży zgodne są z ewidencją księgową. Kopia deklaracji za czerwiec 2016 r. wraz z wydrukami kont, których dane prezentowane są w deklaracji **akta kontroli str.87-94**.

### 5.1.3. Sprawdzenie prawidłowości sporządzania rejestru zakupu i sprzedaży.

Przedszkole nr 64 w czerwcu 2016 r. nie dokonało żadnych odliczeń kwot podatku VAT naliczonego z faktur zakupu. Kopia rejestrów zakupów **akta kontroli str.95-99**.

**5.1.4.** Transakcje ujęte w rejestrze sprzedaży mają potwierdzenie w dowodach źródłowych w postaci zbiorczych faktur wewnętrznych, w których wskazano sprzedaż pozostającą poza zakresem podatku VAT opłata godzinowa za pobyt dzieci w przedszkolu – odpłatne godziny- oraz żywienie. W rejestrze ujęto również fakturę opodatkowaną stawką 23 % - dotyczy wynajmu powierzchni garażowej. Kopia rejestru sprzedaży wraz z kopiami faktur **akta kontroli str.100-106**. Podatek VAT w kwocie 46,00 zł z faktury sprzedaży został przekazany na konto Urzędu Miasta Poznania Wydział Finansowy dnia 13.07.2016 r. wyciąg bankowy nr 104. Kopia dowodu **akta kontroli str.107**.

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

### **Uchybienie**

W wystawionych przez jednostkę w czerwcu 2016 r. wewnętrznych fakturach sprzedaży za pobyt i żywienie dzieci w przedszkolu nie wskazano podstawy prawnej dającej prawo jednostce do zwolnienia. Pobyt dzieci w przedszkolu ponad podstawę programową podlega zwolnieniu na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 24 ustawy o VAT, żywienie dzieci w przedszkolu podlega zwolnieniu na podstawie art. 43 ust. pkt 30 ustawy o VAT. W związku z powyższym w odniesieniu do ww. faktur, zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 19a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2011.177.1054 j.t.) należałoby wskazać podstawę prawną zwolnienia z VAT.

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

**5.2.1** Po przeprowadzonej kontroli dokumentacji księgowej czerwca 2016 r. (ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych) ustalono, że transakcje związane z podatkiem VAT ewidencjonowane były na następujących kontach księgowych:

- 220-00-23- Podatek VAT należy wg stawki 23% za dany miesiąc.
- 225W - Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT.

## **6. Należności**

**6.1.** Na dzień 30.06.2016 r. Przedszkole nr 64 w sprawozdaniu Rb-N wykazało należności wymagalne w kwocie 1 080,10 zł, oraz pozostałe należności w kwocie 246,00 zł. Saldo zgodne z następującymi kontami:

- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” kwota 147,60 zł należności z tytułu opłaty godzinowej,

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” kwota 932,50 zł należności z tytułu żywienia,
  - 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” kwota 246,00 zł należność z tytułu wynajmu powierzchni garażowej uregulowano dnia 07.07.2016 r. wyciąg bankowy nr 103
- 6.1.1. Od należności nieuregulowanych w terminie określonym w porozumieniach zawartych pomiędzy przedszkolem a rodzicami naliczane były odsetki. Kopia sprawozdania Rb-N sporządzonego wg stanu na koniec II kwartału 2016 r. wraz z załącznikami **akta kontroli str.108-115.**

## 7. Wydatki ( wydzielony rachunek dochodów)

7.1. Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb-34S sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów.

Tabela nr 4

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach na dzień 30.06. 2016 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do 30.06.2016 (zł)		Różnica	Wydatki wykonane w VI/2016 wg ewidencji księgowej (zł)	% wyk.
		wg sprawozdania Rb-34S	wg ksiąg rachunkowych			
1	2	3	4	5	6	7
§ 2400 - wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	4,00	3,45	3,45	-	0,00	-
§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	1 900,00	0,00	0,00	-	0,00	
§ 4220 - zakup środków żywności	55 000,00	21 943,85	21 943,85	-	5 144,24	9,35
§ 4260 – zakup energii	200,00	0,00	0,00	-	0,00	-
§ 4270 - zakup usług remontowych	1 400,00	0,00	0,00	-	0,00	-
§ 4480- – podatek od nieruchomości	100,00	61,00	61,00	-	0,00	-
§ 4530 - podatek od towarów i usług VAT	500,00	139,20	139,20	-	46,00	
<b>Razem</b>	<b>59 104,00</b>	<b>22 147, 50</b>	<b>22 147, 50</b>	<b>-</b>	<b>5 190,24</b>	<b>8,78</b>

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji kontrolowanej jednostki.

7.2. Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb-34S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 r. po stronie wydatków zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków czerwca 2016 r. z wydzielonego rachunku dochodów wynosi **5 190,24 zł**, co stanowi **8,79 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S wraz z wydrukiem o nazwie

„Zestawienie paragrafów dochodów i wydatków za miesiąc 06/2016” oraz „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 06/2016” do konta 132 **akta kontroli str.116-122.**

## **8. Zobowiązania**

**8.1.** Z zapisów zawartych w sprawozdaniu Rb-Z i weryfikacji faktur wynika, że na dzień 30.06.2016 r. Przedszkole nr 64 nie posiadało zobowiązań wymagalnych. Kopia sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec II kwartału 2016 r. **akta kontroli str.123-124.**

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

**9.1.** Sprawdzono niżej wymienione sprawozdania, wyniki zestawiono w kwestionariuszu kontroli sprawozdań, który włączono do **akt kontroli str.125-127.** Kontroli poddano:

Miesięczne sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 30.06.2016 r,
- Rb-28S sprawozdanie z wykonana planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 30.06.2016 r.,
- Rb-34S sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30.06.2016 r.

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych za II kwartał 2016 r.:

- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2016 roku,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2016 roku.

### **Wnioski:**

Sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S, sprawozdanie z operacji finansowych Rb-N, Rb-Z zostały sporządzone zgodnie z przepisami określającymi zasady ich sporządzania. Sprawozdania sporządzone zostały w sposób czytelny, podpisy złożono odręcznie na każdym formularzu w miejscu do tego oznaczonym. Pod podpisem umieszczona jest imienna pieczętka z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej. Dane liczbowe wykazane w ww. sprawozdaniach zgodne są z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

## 10. Kontrola gospodarki pieniężnej

10.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki, na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej w okresie od 01.06.2016 r. do 30.06.2016 r.

### Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych

Tabela nr 5

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowo sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Liczba sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
(Budżet) czerwiec	96-117	RK Nr 6/2016 sporządzony za okres od 01.06.2016 r. do dnia 30.06.2016 r.	329-382	Listy płac od Nr 43-45 z dnia 25.05.2016 r., Listy płac od Nr 46-48 z dnia 23.06.2016 r., Lista płac Nr 49 z dnia 27.06.2016 r.	x		32 faktury, 21 wyciągów bankowych
(WRD) czerwiec	82-101	RK Nr 6/2016 sporządzony za okres od 01.06.2016 r. do dnia 30.06.2016 r.	348-383	-	x		26 faktur, 19 wyciągów bankowych

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji kontrolowanej jednostki.

10.2. W wyniku kontroli dowodów księgowych obejmujących okres od 01.06.2016 r. do 30.06.2016 r. stwierdzono, że:

- zapisy w wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi,
- w dokumentacji czerwca 2016 r. znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- w obrębie wyciągów bankowych została zachowana ciągłość sald,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych potwierdzających dokonane operacje (fakturach, listach płac),
- dowody księgowo spełniają wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- dowody księgowo odzwierciedlały operacje gospodarcze, których dotyczyły, były kompletne i wolne od błędów rachunkowych,
- kontroler ustalił, że w czerwcu 2016 r. istnieje zgodność zapisów w księgach z dowodami księgowymi,
- zapisy na koncie 130 dokonywane były na podstawie dokumentów bankowych, tj. wyciągów bankowych,

- wynagrodzenia pracowników jednostki za czerwiec 2016 r. zostały przekazane na zadeklarowane przez nich rachunki bankowe.

### Nieprawidłowości

- a) Dowody księgowe zatwierdzane były przez Dyrektora oraz główną księgową. Działanie takie jest sprzeczne z art. 59 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.
- b) Dowody zewnętrzne obce nie posiadały daty wpływu do jednostki, co jest niezgodne z obowiązującą w jednostce instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych dział C pkt 5a.

## 11. Rozliczenia finansowe

Rozliczenia finansowe w 2016 r. dokonywane były za pośrednictwem Banku PKO w Poznaniu. Jednostka korzysta z elektronicznych form przelewu. Do dysponowania środkami na rachunku bankowym przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem Internetu wymagane jest złożenie dwóch podpisów elektronicznych. Zgodnie z kartą wzorów podpisów uprawnienia do dysponowania środkami na rachunku bankowym jednostki posiadały następujące osoby: dyrektor jednostki (1), główna księgowa (2), specjalista ds. płac (3), samodzielny referent ds. zaopatrzenia (4). Kontroler zwrócił się z pytaniem do dyrektora, czy dokonuje weryfikacji danych kontrahenta przed zatwierdzeniem transakcji finansowej. Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez dyrektora wynika, że dane kontrahenta takie jak: numer rachunku bankowego, kwota przelewu, nazwa kontrahenta są przez dyrektora weryfikowane. Pełna treść wyjaśnienia **akta kontroli str.128**. Dane do systemu bankowego wprowadzane są przez główną księgową i specjalistę do spraw płac.

## 12. Prowadzenia gospodarki kasowej

**12.1.** Gospodarkę kasową reguluje Zarządzenie nr 7/2016 z dnia 02.05.2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej. Obowiązki kasjera w Przedszkolu nr 64 w okresie objętym kontrolą wykonywał Pani K.S, która zatrudniona była do dnia 31.08.2016 r. na stanowisku samodzielnego referenta ds. zaopatrzenia. Kontroler stwierdził, iż w aktach osobowych wykonującej wówczas obowiązki kasjera p. K.S. znajduje się dokument o nazwie „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 07.08.2007 r. z adnotacją „Nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego” oraz zakres czynności i obowiązków służbowych. Obecnie obowiązki kasjera wykonuje p. Ż.J. Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości

prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej”. Kwestionariusz kontroli **akta kontroli str.129-131**.

**12.1.1.** W trakcie kontroli sprawdzono raporty kasowe czerwca 2016 r. z budżetu oraz wydzielonego rachunku dochodów w zakresie:

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

#### **Wnioski z kontroli prowadzenia gospodarki kasowej.**

Gotówka pobierana z rachunków bankowych przyjmowana była do raportów kasowych w dniu jej pobrania. Kwota przychodowanej do raportów gotówki zgodna była z dowodami kasowymi potwierdzającymi jej przyjęcie oraz wyciągami bankowymi. Zapisy w raportach były zgodne z dowodami źródłowymi, dowody były poddane procedurom kontrolnym, tzn. kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej, zatwierdzane były przez dyrektora jednostki. Dowody potwierdzające rozliczenie pobranej gotówki posiadały numery identyfikacyjne pozwalające na powiązanie dowodu z zapisem w raportach kasowych. Raporty kasowe sporządzane były przez uprawnionego do tego pracownika, któremu kierownik jednostki powierzył prowadzenie kasy i związaną z tym dokumentację zgodnie z Instrukcją kasową.

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

#### **13.1. Terminowość płatności faktur.**

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

### 13.2. Racjonalność i celowość ponoszonych wydatków.

Z ustaleń kontroli wynika, że w zakresie wydatkowania środków stosowano się do przepisu art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki ujęte w planie finansowym jednostki stanowią nieprzekraczalny limit. Kontroler ustalił, że w okresie objętym kontrolą w zakresie wydatkowania środków przestrzegano zapisu art. 44 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy. Ponadto zasady gospodarki finansowej opisane zostały w obowiązujących w jednostce procedurach w sprawie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności i celowości, które wprowadzone zostały zarządzeniem dyrektora nr 6/2016 z dnia 02.05.2016 r.

### 13.3. Legalność wydatków.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów księgowych ustalono, że:

- wszystkie zrealizowane w miesiącu objętym kontrolą wydatki ujęte zostały w planie finansowym jednostki,
- wydatki w okresie objętym kontrolą były zgodne, co do wysokości i rodzaju z pozycjami uwidocznionymi w księgach rachunkowych,
- zrealizowane w okresie objętym kontrolą wydatki znajdują potwierdzenie w dowodach księgowych.

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

14.1. Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str.132-136**. Kontroler sprawdził prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w stosunku do czerwca 2016 r. W szczególności sprawdzono:

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

### Wnioski.

Kontrolowana jednostka prowadzi wymagane art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w siedzibie jednostki



w systemie Progman Finanse DDJ w wersji 10.5.2. Firmy Wolters Kluwer, na który jednostka posiada licencję (ostatnia umowa licencyjna na program księgowy z dnia 05.02.2016 r.) Oświadczenie dyrektora jednostki dotyczące miejsca prowadzenia ksiąg rachunkowych, przechowywania dowodów księgowych **akta kontroli str.137**. Przedłożone kontrolerowi dzienniki za okres od 1 do 30 czerwca 2016 r. o nazwie Dziennik dokumentów „Budżet” za miesiąc czerwiec/2016 Dziennik dokumentów „WRD” za miesiąc czerwiec 2016 spełniały wymogi określone w ustawie o rachunkowości tj. pozycje były kolejno numerowane, obroty liczone były w sposób ciągły narastająco od początku roku. Księgi rachunkowe oznaczone są nazwą jednostki, rodzajem księgi oraz nazwą programu komputerowego przy pomocy, którego są prowadzone, rokiem obrachunkowym, okresem, którego dotyczą oraz datą sporządzenia. Zapisy w księgach rachunkowych były kompletne i udokumentowane dowodami dopuszczonymi przez dyrektora jednostki do stosowania. Zapisy księgowe operacji gospodarczych, których płatność następowała przelewem zawierały datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj, datę i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania oraz wskazanie kont, na których zostały ujęte. Zapisów księgowych dokonywano na bieżąco, a przeprowadzone operacje gospodarcze potwierdzano odpowiednimi dokumentami źródłowymi. Program Finanse DDJ zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów poprzez przenoszenie obrotów i sald. Obroty dziennika budżetu, wydzielonego rachunku dochodów za czerwiec 2016 r, bez kont pozabilansowych były zgodne z syntetycznym zestawieniem obrotów i sald za ww. Kontrolowany miesiąc został zamknięty dnia 30.08.2016 r.

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

Przedszkole nr 64 działało w okresie objętym kontrolą w oparciu o przyjętą politykę rachunkowości, która zawierała wszystkie elementy wymagane przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, za wyjątkiem braku zapisu dotyczącego wyceny środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych. Księgi rachunkowe spełniały kryteria określone ww. ustawie. Operacje gospodarcze ujmowane były w księgach rachunkowych i wykazywane w sprawozdaniach budżetowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Gospodarkę finansową w Przedszkolu nr 64 w okresie objętym kontrolą regulowały instrukcje, które wymienione zostały w pkt 1.3. sprawozdania. Sporządzone przez jednostkę miesięczne sprawozdania budżetowe zawierały dane zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Zobowiązania jednostki regulowane były terminowo.

W zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-28S, Rb-27S, Rb-34S za okres od początku roku do dnia 30.06.2016 r. ustalono, że zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych jednostki. Sprawozdania z operacji finansowych Rb-Z, Rb-N sporządzone zostały zgodnie z postanowieniem § 10 ust. 4 rozporządzenia 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) . Wydatki w okresie objętym kontrolą zaplanowane były w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej. Operacje gospodarcze w księgach rachunkowych były ewidencjonowane na bieżąco. Powierzenie uprawnień i obowiązków w zakresie gospodarki finansowej i majątkowej dokonywane jest w formie pisemnej i potwierdzone przez pracownika przyjmującego te uprawnienia i obowiązki, za wyjątkiem przypisania obowiązków w zakresie prowadzenia ksiąg inwentarzowych.

#### **16. Podsumowanie stwierdzonych nieprawidłowości i ocena.**

1. W obowiązującej w jednostce od dnia 02.05.2016 r. polityce rachunkowości barak zapisu dotyczącego wyceny środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych, co narusza postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zakładowy plan kont nie zawiera klasyfikacji zdarzeń, co narusza postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3a cytowanej powyżej ustawy.
2. W części I – ogólnej pkt 5a instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wskazano główną księgową, jako osobę zatwierdzającą dowody do zapłaty. Zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych głównemu księgowemu jednostki sektora finansów publicznych przypisane jest wykonywanie dyspozycji. Art. 59 ustawy 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym stanowi, że dyspozycja środkami pieniężnymi gminy jest oddzielona od kasowego wykonania. W związku z powyższym należy dokonać zmian w treści instrukcji poprzez wykreślenie zapisu upoważniającego główną księgową do zatwierdzania do wypłaty dowodów księgowych. Podjęcie decyzji o realizacji wydatku „zatwierdzenie do wypłaty” należy do kompetencji kierownika jednostki, który w myśl art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U.2013.885 j.t.) jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej.
3. Przychody z tytułu najmu powierzchni garażowej ewidencjonowane są na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”. Ujęcie operacji gospodarczej niezwiązanej bezpośrednio z działalnością jednostki, a do takich zalicza się wynajem

pomieszczeń, jest niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta opisanymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Zgodnie z cytowanym powyżej przepisem prawa przychody z tego tytułu winny być ewidencjonowane na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

4. Wpływy z tytułu otrzymanego odszkodowania za uszkodzone mienie zakwalifikowane zostały do § 0690-wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej. Taka kwalifikacja dochodu jest niezgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Otrzymane od ubezpieczyciela środki za uszkodzone bądź utracone mienie nie można traktować jak darowizny, dlatego dochód ten zgodnie z cytowanym powyżej rozporządzeniem winien być zakwalifikowany do § 0970 - wpływy z różnych dochodów.

5. W wystawionych przez jednostkę w czerwcu 2016 r. wewnętrznych fakturach sprzedaży za pobyt i żywienie dzieci w przedszkolu nie wskazano podstawy prawnej dającej prawo jednostce do zwolnienia. Pobyt dzieci w przedszkolu ponad podstawę programową podlega zwolnieniu na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 24 ustawy o VAT, żywienie dzieci w przedszkolu podlega zwolnieniu na podstawie art. 43 ust. pkt 30 ustawy o VAT. W związku z powyższym w odniesieniu do ww. faktur, zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 19a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2011.177.1054 j.t.) należałoby wskazać podstawę prawną zwolnienia z VAT.

6. Dowody księgowe zatwierdzane były przez Dyrektora oraz główną księgową. Działanie takie jest sprzeczne z art. 59 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.

7. Dowody zewnętrzne obce nie posiadały daty wpływu do jednostki, co jest niezgodne z obowiązującą w jednostce instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych dział C pkt 5a.

8. Księga inwentarzowa środków trwałych prowadzona jest przez osobę zatrudnioną na stanowisku głównej księgowej bez powierzenia w formie pisemnej. Kierownik jednostki nie wskazał w żadnym dokumencie osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych ewidencji analitycznej (ksiąg inwentarzowych) środków trwałych. Czynności te należą do zadań z zakresu rachunkowości jednostki. Nie powierzając obowiązków w zakresie prowadzenia ksiąg inwentarzowych w formie pisemnej pracownikowi, kierownik jednostki naruszył postanowienia art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Dowody księgowe zatwierdzane były przez Dyrektora oraz główną księgową. Działanie takie jest sprzeczne z art. 59 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym oraz art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych oraz instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

### Sprawozdanie zakończone

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden znajduje się w dokumentacji Biura Kontroli, drugi otrzymuje kontrolowana jednostka. Do wiadomości kopie sprawozdania otrzymują: Skarbnik Miasta Poznania, Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania. Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z Dyrektorem kontrolowanej jednostki oraz główną księgową. Zgodnie z art. 33 ust. 5 i 6 ustawy o systemie oświaty oraz § 40 w zw. z § 1 ust. 3 zarządzenia Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić stanowisko wobec zawartych w nim ustaleń, ocen, uwag i wniosków. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 40/2017  
Poznań, dnia 14.03.2017 r.

Kontroler

**GLÓWNY SPECJALISTA**

ds. kontroli

Jadwiga Mazur

