

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 71 ul. Galla Anonima 13, 60-547 Poznań. Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach od **06.03.2017 r.** do **13.03.2017 r.** z przerwami w dniach 08.03.2017 r. 10.03.2017 r. Kontrolę przeprowadziła Jadwiga Mazur, pracownik Biura Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura 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. 1-5.**

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 01.09.2016 r. do 30.09.2016 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 znajdującej się w jednostce, kontroler ustalił, że okresie ostatnich trzech lat w Przedszkolu nr 71 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 71 „Pod Topolą” prowadzi działalność organizacyjno - prawną w formie jednostki budżetowej w oparciu o Statut, który został zatwierdzony Uchwałą nr 7/2016 z dnia 30.08.2016 r. Statut wprowadzono zarządzeniem nr 15/2016 z dnia 14.09.2016 r.

Załącznikiem do Statutu jest Regulamin organizacyjny.

Zgodnie z § 7 pkt 1 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 oraz w oparciu o przepisy wykonawcze wydane na podstawie ww. ustawy.

1.2. Zasady rachunkowości zostały wprowadzone zarządzeniem Dyrektora nr 30/2015 z dnia 29.12.2015 r. Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str.6-9**. 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.

Wnioski

Polityka rachunkowości zawiera wymagane przepisem art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zapisy. Zakładowy plan kont opracowano zgodnie z wytycznymi określonymi w Piśmie Okólnym nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r.

1.3. Gospodarkę finansową w Przedszkolu nr 71 w okresie objętym kontrolą regulowała niżej wymieniona dokumentacja:

- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych załącznik nr 1 do zarządzenia nr 30/2015 z dnia 29.12.2015 r.
- Procedury gospodarki kasowej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 30/2015 z dnia 29.12.2015 r.
- Procedury kontroli finansowej załącznik nr 3 do zarządzenia nr 30/2015 z dnia 29.12.2015 r.
- Procedury określające zasady przygotowania, przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych załącznik nr 4 do zarządzenia nr 30/2015 z dnia 29.12.2015 r.

- Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania załącznik nr 5 do zarządzenia nr 30/2015 z dnia 29.12.2015 r.
- Procedura w sprawie zasad gospodarki magazynowej załącznik nr 6 do zarządzenia nr 30/2015 z dnia 29.12.2015 r.

2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

Wykaz obowiązujących w 2016 r. unormowań **akta kontroli str.10-19**. Unormowania zestawione w aktach kontroli nie podlegały ocenie przez kontrolera.

3. Kierownictwo jednostki

3.1. Dyrektorem Przedszkola nr 71 w okresie poddanym kontroli była **Pani Marzenna Bolińska**, która funkcję tą pełni od 01.09.1997 r. do chwili obecnej. Ostatnie powierzenie zarządzenie Nr 815/2011/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 16.12.2011 r. Powierzenie stanowiska nastąpiło z dniem 1 września 2012 r. na czas do dnia 31 sierpnia 2017 r. Kopia ww. zarządzenia **akta kontroli str.20-23**. 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 71 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 525/2014/P z dnia 9 września 2014 r. Prezydent Miasta Poznania wyznaczył p. E. W.-S. do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola nr 71 na czas usprawiedliwionej nieobecności dyrektora. Kopia zarządzenia **akta kontroli str.24-27**.

3. 2. Główny księgowy jednostki

Na stanowisku głównego księgowego zatrudniona jest **Pani W.P.** na podstawie umowy o pracę od dnia 01.09.1999 r. w wymiarze czasu pracy 0,50 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 (świadectwa pracy) wynika, że **Pani W.P.** posiada wymagany przepisami prawa staż pracy na stanowisku głównego księgowego. Kontroler stwierdza na podstawie przedłożonej dokumentacji, że zatrudniona na stanowisku głównej księgowej p. W.P. spełnia wymogi ustalone dla stanowiska głównego

księgowego wynikające z art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W aktach osobowych głównej księgowej znajduje się dokument o nazwie „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 23.01.2007 r. z adnotacją „Nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego” oraz zakres czynności i obowiązków służbowych.

Dyrektor jednostki powierzył głównej księgowej obowiązki wynikające z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych 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 dokumentu **akta kontroli str. 28-30.**

4. Gospodarowanie mieniem

4.1. Decyzją Nr GN.XVII/72244-29/10 z dnia 05.11.2010 r. Prezydent Miasta Poznania orzekł o wygaśnięciu z dniem 31 grudnia 2010 r. trwałego zarządu ustanowionego na rzecz zakładu budżetowego o nazwie Przedszkole 71 ul. Galla Anonima 13, 60-547 Poznań i oddanie z dniem 1 stycznia 2011 r. w trwały zarząd na czas nieoznaczony nieruchomości, na rzecz jednostki budżetowej o nazwie Przedszkole 71 ul. Galla Anonima 13, 60-547 Poznań. Kopia decyzji **akta kontroli str. 31-33.**

4.1.1. Przedszkole nr 71 posiada następujący majątek trwały stan na dzień 30.09.2016 r. (wartość brutto):

- środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 011 – 3 265 297, 96 zł,
- środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych - 3 331 695, 84 zł (**różnica 66 397, 88 zł**),
- pozostałe środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 013 -227 906, 75 zł,
- pozostałe środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych – 227 906, 75 zł,
- wartości niematerialne i prawne wg ewidencji księgowej konto 020 – 3 347, 98 zł,
- wartości niematerialne i prawne wg ksiąg inwentarzowych – 3 347, 98 zł.

4.1.2. Wartość majątku na dzień 30.09.2016 r. nie była zgodna ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych oraz prowadzonej ewidencji analitycznej (ksiąg inwentarzowych). Niezgodność dotyczy składników majątku ewidencjonowanych na koncie 011 „Środki

trwałe”. Z ewidencji księgowej konta 011 wynika kwota 3 265 297,96 zł natomiast wg księgi inwentarzowej wartość środków trwałych to kwota 3 331 695, 84 zł **różnica 66 397, 88 zł**. Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożyła główna księgowa. Z wyjaśnienia udzielonego na piśmie przez główną księgową wynika że, na koncie 011 na dzień 30 września nie zostały ujęte wydatki inwestycyjne na kwotę 66 397, 88 zł. Pełna treść wyjaśnienia wraz z załączonym wydrukiem zestawienia obrotów i sald konta 011 „Środki trwałe” **akta kontroli str.34-35.**

4.1.3. Ewidencja majątku prowadzona jest na kontach wskazanych w zakładowym planie kont. Księga inwentarzowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest przez główną księgową, natomiast księga inwentarzowa pozostałych środków trwałych prowadzona jest przez samodzielnego referenta ds. zaopatrzenia. Kopia wydruku kont księgowych potwierdzających stany ewidencyjne, oraz zestawienie działów księgi inwentarzowej prowadzonej do pozostałych środków trwałych **akta kontroli str. 36-41.**

4.1.4. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że we wrześniu 2016 r. dokonano likwidacji składników majątku ewidencjonowanych na koncie 011 na kwotę 3 416,00 zł oraz pozostałych środków na kwotę 6 914,96 zł. Kopia dokumentacji do tyczącej likwidacji **akta kontroli str.42-52.**

Nieprawidłowości

Ewidencja księgowa zakupów inwestycyjnych prowadzona była z naruszeniem postanowienia art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 1, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Jednostki sektora finansów publicznych mają obowiązek bieżącego ewidencjonowania w swoich księgach zdarzeń gospodarczych związanych z przejęciem majątku w wyniku zakończenia inwestycji oraz prowadzenia ewidencji księgowej rzetelnie.

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 30.09.2016 r.	Dochody wykonane/otrzymane			
		Wg Rb-27S	Wg ewidencji księgowej		Nr konta księgowego/ symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej
			Syntetycznej	Analitycznej	
§ 0660 - wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	60 000,00	40 640,00	40 640,00	40 640,00	801-80101-0660-GW-B001-01
§ 0920 - wpływy z pozostałych odsetek	30,00	13,64	13,64	13,64	801-80101-0920-GW-B001-01
§ 2400 - wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	500,00	3,74	3,74	3,74	801-80101-2400-GW-B001-01
Razem	60 530,00	40 657,78	40 657,78	40 657,78	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

2.1. Kontrolowana jednostka w dniu 05.10.2016 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 30.09.2016 r. Ze sprawozdania wynika, że dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 30.09.2016 r. to kwota **40 657,78 zł**. W wyniku kontroli ustalono, że wykazana w sprawozdaniu kwota jest zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

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.

2.1.2. Ewidencja księgowa dochodów w okresie objętym kontrolą prowadzona była na następujących kontach księgowych: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Kopia sprawozdania Rb-27S wraz z wydrukiem ksiąg rachunkowych o nazwie „Analityka rachunków bankowych” **akta kontroli str.53-58**.

2.1.3. 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*

9/10

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”¹.

2.1.4. Szczegółowe zasady naliczania opłat za czas realizacji odpłatnych świadczeń zostały określone w treści ww. uchwały. W trakcie czynności kontrolnych na wybranej próbie czwórki dzieci sprawdzono, czy jednostka prawidłowo naliczała stawki za świadczenia odpłatne we wrześniu 2016 r. W celu zweryfikowania prawidłowości naliczania odpłatności, sprawdzono dokumenty o nazwie „ Rachunek/9/2016” r., zestawienia, w których określona jest liczba osobodni pobytu w danym miesiącu dziecka w przedszkolu oraz wyciągi bankowe potwierdzające wpłatę na wskazany rachunek bankowy. Kontroler sprawdził kwotę naliczoną dla następujących dzieci: M.G.,M.H.,F.Ł.,M.Ś., 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. Należność za godziny odpłatne uiszczana była na wskazany rachunek bankowy. Kontroler po sprawdzeniu wystawionych rodzicom dowodów (rachunków) nie stwierdził nieprawidłowości w zakresie naliczania odpłatności na wybranej do kontroli próbie. Ewidencja księgowa wpłat z tytułu odpłatnych świadczeń prowadzona jest na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna. We wrześniu 2016 r. do przedszkola uczęszczało 117 dzieci w ramach pięciu oddziałów. Dochody z tytułu odpłatnego pobytu dziecka w przedszkolu za wrzesień 2016 r. to kwota **7 238,40 zł** oraz odsetki od nieterminowych wpłat **0,35 zł**. Środki zostały przekazane do budżetu miasta w następujących kwotach i terminach:

Kwota 6 675, 55 zł dnia 21.09.2016 r. wyciąga bankowy nr 164 dw. 281

Kwota 378, 40 zł dnia 29.09.2016 r. wyciąg bankowy nr 169 dw. 294

Kwota 158, 40 zł dnia 30.09.2016 r. wyciąg bankowy nr 170 dw. 300

Kwota 26, 40 zł dnia 03.10.2016 r. wyciąg bankowy nr 171 dw. 301

Razem 7 238, 75 zł

Wnioski

Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym za okres od początku 2016 r. do dnia 30.09.2016 r. zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Dochody wykazane w ww. sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową z obrotami konta 130 (strona Wn) w zakresie dochodów wykonanych na dzień 30.09.2016 r.

¹ 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.

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”, 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego, 80195 „Pozostała działalność”.

Tabela nr 2

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach (zł) na dzień 30.09.2016 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 30.09.2016 r.			Wydatki wykonane wg ewidencji księgowej (zł) IX/2016	% wyk. 6:2
		wg sprawozdań Rb-28S (zł)	wg ewidencji księgowej (zł)	Różnica		
1	2	3	4	5	6	7
§ 3020 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	2 937,00	1 332,41	1 332,41	-	159,89	5,44
§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	907 480,00	667 854,21	667 854,21	-	67 893,80	7,48
§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	72 404,00	72 395,38	72 395,38	-	0,00	-
§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	162 116,00	117 895,70	117 895,70	-	11 763,02	7,26
§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	18 179,00	14 373,28	14 373,28	-	1 236,27	6,80
§ 4170- wynagrodzenia bezosobowe	3 850,00	3 850,00	3 850,00	-	0,00	-
§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	30 674,00	26 278,83	26 278,83	-	3 496,31	11,40
§ 4240 - zakup środków dydaktycznych i książek	10 957,00	5 835,55	5 835,55	-	447,77	4,09
§ 4260 - zakup energii	74 070,00	46 747,92	46 747,92	-	1 476,30	1,99
§ 4270 - zakup usług remontowych	44 770,00	42 509,57	42 509,57	-	999,35	2,23
§ 4280 - zakup usług zdrowotnych	2 300,00	2 096,00	2 096,00	-	804,00	34,96
§ 4300 - zakup usług pozostałych	40 425,00	27 308,86	27 308,86	-	2 867,00	7,09
§ 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	4 500,00	3 986,21	3 986,21	-	438,36	9,74
§ 4410 - podróże służbowe krajowe	1 050,00	780,30	780,30	-	0,00	-
§ 4430 - różne opłaty i składki	1 000,00	0,00	0,00	-	0,00	-
§ 4440 - odpisy na ZFŚS	57 242,00	57 242,00	57 242,00	-	14 310,50	25,00
§ 4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	4 950,00	3 582,00	3 582,00	-	380,00	7,68
§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	10 649,00	2 425,00	2 425,00	-	0,00	-

§ 6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	50 000,00	49 997,88	49 997,88	-	0,00	-
§ 6060 - wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	16 400,00	16 400,00	16 400,00	-	16 400,00	-
Razem	1 515 953,00	1 162 891,10	1 162 891,10		122 672,57	8,09

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

3.1.1. Kontroler stwierdził, że dane liczbowe wykazane w skontrolowanym sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do 30.09.2016 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

3.1.2. Ze sporządzanego zbiorczego sprawozdania Rb-28S oraz ksiąg rachunkowych o nazwie „zestawienia paragrafów wydatków za miesiąc 09/2016” wynika, że wydatki budżetowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2016 r. wyniosły ogółem **1 162 891,10 zł**. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki zrealizowane w poszczególnych rozdziałach we wrześniu 2016 r. Skontrolowano dowody potwierdzające dokonanie wydatków na kwotę **122 672,57 zł** co stanowi **8,09 %** planowanych wydatków w ww. paragrafów. Kopia zbiorczego sprawozdania Rb-28 S sporządzanego za okres od początku roku do dnia 30. 09.2016 r. wraz z wydrukiem o nazwie „ Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 09/2016” **akta kontroli str. 59-78.**

Wnioski

Na dzień 30.09.2016 r. stwierdzono zgodność sprawozdania Rb-28S z obrotami konta 130 (strona Ma) w zakresie wydatków wykonanych.

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 71 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 sporządzonego za okres od początku 2016 r. do 30.09. 2016 r.

Tabela nr 3

Klasyfikacja Budżetowa	Plan po zmianach (zł) na dzień 30.09.2016 r.	Dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 30.09 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	131 000,00	101 052,35	101 052,35	101 052,35	801-80104-0670-GD-B001-07/700/201
§ 0920 - wpływy z pozostałych odsetek	90,00	56,57	56,57	56,57	801-80104-0920-GD-B001-01/750
§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	1 801,00	1 800,13	1 800,13	1 800,13	801-80104-0920-GD-B001-12/760
Razem	132 891,00	102 909,05	102 909,05	102 909,05	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

4.1.2. W Przedszkolu nr 71 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 30.09.2016 r. wyniosło ogółem **102 909,05 zł**. Z analizy wynika, że na ww. kwotę składały się dochody uzyskane w trzech paragrafach:

§ 0670 - wpływy za korzystanie z wyżywienia

§ 0920 - odsetki od środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów oraz odsetki od nieterminowych wpłat należności z tytułu żywienia,

§ 0970 - wpływy z tytułu odszkodowania za uszkodzone mienie.

4.1.3. Powyżej wymienione rodzaje wpływów 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 kontrolowany miesiąc to kwota 17 607, 94 zł, odsetki z tytułu nieterminowych wpłat 3, 10 zł.

4.3. Stawka żywieniowa dla dzieci we wrześniu 2016 r. wynosiła **7, 00 zł**. Kwota ta została zaakceptowana przez Wydział Oświaty pismem z dnia 20.05.2015 r. Kopia pisma skierowanego przez dyrektora Przedszkola nr 71 do Wydziału Oświaty w sprawie uzgodnienia stawki żywieniowej oraz odpowiedź wydziału, **akta kontroli str.79-81**.

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 30.09.2016 r. były zgodne z danymi wynikającymi, z ewidencji księgowej. Dochody wykonane zostały wykazane w sprawozdaniu wg zrealizowanych wpływów środków pieniężnych na rachunek bankowy.

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 wrzesień 2016 r. pod względem formalnym i rachunkowym,
- zgodność danych, wykazanych w deklaracji z rejestrami sprzedaży i zakupu oraz kontami księgowymi,
- 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. W związku z powyższym opłaty za pobyt dzieci w przedszkolu po godzinie 13.00 nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT, żywienie dzieci w przedszkolu ściśle związane jest z działalnością statutową, dlatego opłaty te korzystają ze zwolnienia. Sprzedaż posiłków na rzecz pracowników pedagogicznych uznana jest za świadczenie ściśle związane z działalnością w zakresie świadczenia usług w zakresie kształcenia i wychowania. W związku, z czym korzystają one ze zwolnienia z podatku VAT. Przedszkole nr 71 prowadzi sprzedaż posiłków na rzecz pracowników niepedagogicznych jednostki, co stanowi przejaw działalności gospodarczej określonej w art. 15 ust. 2 ustawy o VAT. Tym samym Miasto Poznań działa w charakterze podatnika VAT w związku z wykonywaniem ww. czynności.

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 wrzesień 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 **akta kontroli str.82-84**. Z kwestionariusza kontroli wynika, że:

- we wrześniu 2016 r. jednostka dokonała transakcji o charakterze sprzedażowym w związku, z którymi Miasto Poznań występuje w charakterze podatnika VAT,
- powyższe transakcje zostały ujęte w rejestrze sprzedaży i mają odzwierciedlenie w dowodach księgowych,
- w okresie kontrolowanym jednostka dokonała transakcji o charakterze zakupowym z tytułu, których przysługiwało częściowe odliczenie podatku VAT,
- w deklaracji VAT-7e za wrzesień 2016 r. wykazano usługi, które zwolnione są z podatku od towarów i usług VAT i opodatkowane.

W trakcie kontroli prawidłowości sporządzenia deklaracji VAT-7e kontroler ustalił, że dane liczbowe wykazane w pozycji: „*dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku*” nie są zgodne z danymi liczbowymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”. W deklaracji wykazano kwotę 25 170, 00 zł natomiast z ewidencji księgowej wynika kwota 24 983,80 zł (**różnica 186,80**). Niezgodność stwierdzono również w pozycji: „*dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 7% albo 8%*”. W deklaracji wykazano kwotę 605,50 zł z ewidencji księgowej konta 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” wynika kwota 1 017,94 (**różnica 412,44 zł**). W związku z powyższym kontroler zwrócił się do głównej księgowej o złożenie wyjaśnień. Na powyższą okoliczność główna księgowa złożyła dwa wyjaśnienia. Z treści pierwszego dotyczącego sprzedaży zwolnionej od podatku wynika, że cyt: *”Różnica między danymi liczbowymi w sporządzonej deklaracji VAT za IX/2016 a ewidencją księgową wynika z braku prawidłowego ujęcia w ewidencji księgowej w miesiącu wrześniu 2016 r. wszystkich wewnętrznych faktur sprzedaży zwolnionych z podatku z tytułu odpłatności za godziny i żywienie dzieci oraz personelu pedagogicznego, za miesiąc IX/2016”*. Z drugiego dotyczącego sprzedaży opodatkowanej wynika, że cyt: *„ Różnica pomiędzy danymi liczbowymi w sporządzonej deklaracji VAT za IX/2016 a ewidencją księgową wynika z braku prowadzenia ewidencji analitycznej sprzedaży opodatkowanej*

*i nieopodatkowanej oraz braku ujęcia wszystkich faktur sprzedaży opodatkowanej z tytułu odpłatności za żywienie pracowników samorządowych za miesiąc IX/2016". Treść obu wyjaśnień **akta kontroli str. 85-88.***

Po analizie wyjaśnień złożonych przez główną księgową kontroler stwierdza, że przyczyną powyżej opisanych nieprawidłowości było niebieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych oraz nieprawidłowe prowadzenie ewidencji do sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej. Kopia deklaracji VAT-7e wraz z wydrukiem ksiąg rachunkowych kont księgowych **akta kontroli str.89-96.**

5.1.2. Sprawdzenie prawidłowości sporządzania rejestru zakupu i sprzedaży.

Transakcje o charakterze zakupowym ujęte w rejestrze zakupów mają odzwierciedlenie w dowodach księgowych (fakturach). Zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o VAT prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, (czyli odliczenie) przysługuje podatnikowi, o którym mowa w art. 15 w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych. Przedszkole nr 71 dokonało odliczenia kwot podatku naliczonego VAT z faktur zakupu stosując wskaźnik proporcji **87%** oraz przewspółczynnik **12%**. Kopia rejestru zakupów **akta kontroli str. 97-100.** W trakcie analizy zestawionych w rejestrze zakupu faktur, kontroler ustalił, że podana jest w nim data wpływu, natomiast na żadnym z zestawionych w rejestrze dowodów data nie widnieje. W związku z powyższym poproszono o złożenie wyjaśnień główną księgową. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że cyt: „*W rejestrze zakupów za IX/2016 daty wpływu są datami wystawienia dokumentów dotyczących zapłaty gotówkowej. Natomiast w dokumentach płatnych przelewem data wpływu jest równa dacie wystawienia dokumentu, gdyż nie odnotowano na nich daty wpływu*”. Treść wyjaśnienia **akta kontroli str. 155.**

5.1.3. Transakcje ujęte w rejestrze sprzedaży mają potwierdzenie w dowodach źródłowych w postaci zbiorczych faktur wewnętrznych. W rejestrach wskazano sprzedaż pozostającą poza zakresem podatku VAT - opłata godzinowa za pobyt dzieci w przedszkolu, żywienie dzieci i nauczycieli oraz sprzedaż opodatkowaną stawką **8%** (sprzedaż posiłków dla pracowników niepedagogicznych). Kopia rejestru sprzedaży wraz z kopiami faktur **akta kontroli str.101-105.** Faktury zakupu i sprzedaży posiadają dane adresowe Miasta Poznań oraz NIP Miasta Poznań.

Wnioski

W odniesieniu do faktur zakupowych istotne jest powiązanie dokonywanych przez jednostkę zakupów z rodzajem prowadzonej działalności. Dlatego też w opisie faktury należałoby wskazać rodzaj działalności, której dotyczy dany zakup, tzn., czy dotyczy wyłącznie działalności niepodlegającej opodatkowaniu, zwolnionej, czy działalności mieszanej.

Nieprawidłowości

Obroty za wrzesień 2016 r. z tytułu sprzedaży opodatkowanej wykazane w rejestrze sprzedaży nie wynikały z ewidencji księgowej. Jest to niezgodne z załącznikiem nr 8 obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości, z którego wynika między innymi, że cyt: „ obroty za dany miesiąc z tytułu sprzedaży na poszczególnych kontach analitycznych powinny być zgodne z odpowiednimi kolumnami w rejestrze sprzedaży VAT za każdy miesiąc rozliczeniowy „. Kopia załącznika nr 8 akta kontroli str.106-111.

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 września 2016 r. (ksiąg rachunkowych) ustalono, że transakcje związane z podatkiem VAT ewidencjonowane były na następujących kontach księgowych:

- 220-10-01 Podatek VAT.
- 220-10-02 Korekta podatku VAT
- 225W - Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT.
- 800W - Fundusz jednostki rozliczenia wewnętrzne podatku VAT.

Nieprawidłowości

a) Konto księgowe 220, na którym ewidencjonowane są operacje związane z podatkiem VAT prowadzone jest niezgodnie z wytycznymi opisanymi w załączniku nr 8 obowiązującej w Przedszkolu nr 71 polityce rachunkowości. Z ustaleń kontroli wynika, że ww. konto prowadzone jest bez podziału na podatek VAT należy i naliczony, do konta nie jest prowadzona analityka wg stawek podatkowych. Ponadto nieprawidłowo prowadzona jest ewidencja sprzedaży opodatkowanej na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, ponieważ do konta nie jest prowadzona ewidencja analityczna wg stawek podatkowych.

b) Podatek VAT od sprzedaży dokonanej we wrześniu 2016 r. został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych dnia 15.10.2016 r. w tej samej dacie zaewidencjonowano na koncie księgowym podatek VAT naliczony od faktur zakupu. Dokumentem uprawniającym do ewidencjonowania operacji gospodarczych są dowody źródłowe na podstawie, których dokonuje się zapisów w księgach rachunkowych. W związku z powyższym podatek należny i naliczony winien być zaewidencjonowany na kontach w dacie ujęcia faktur po stronie kosztów i przychodów. Ewidencjonując w księgach rachunkowych podatek VAT w sposób opisany

powyżej naruszono postanowienia art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

6. Należności

6.1. Na dzień 30.09.2016 r. jednostka kontrolowana nie wykazała należności. Kopia sprawozdania Rb-N sporządzonego wg stanu na koniec III kwartału **akta kontroli str.112**.

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 30.09. 2016 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do 30.09. 2016 (zł)		Różnica	Wydatki wykonane we IX/ 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	500,00	3,74	3,74	-	0,00	-
§ 4220 - zakup środków żywności	131 000,00	97 549,30	97 549,30	-	15 295,84	11,68
§ 4240 - zakup środków dydaktycznych i książek	90,00	0,00	0,00	-	0,00	
§ 4270 - zakup usług remontowych	1 801,00	498,89	498,89	-	498,89	27,70
Razem	133 391,00		98 051,93	-	15 794,73	11,84

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

7.2. Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb-34S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30.09.2016 r. po stronie wydatków zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków września 2016 r. z wydzielonego rachunku dochodów wynosi **15 794,73 zł**, co stanowi **11,84 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S wraz z wydrukiem o nazwie „Analityka rachunków bankowych (wg dokumentów)”, oraz zestawienie paragrafów dochodów za miesiąc 09/2016 **akta kontroli str.113-121**.

8. Zobowiązania

8.1. Z zapisów zawartych w sprawozdaniu Rb-Z i weryfikacji faktur wynika, że na dzień 30.09.2016 r. Przedszkole nr 71 nie posiadało zobowiązań wymagalnych. Kopia

sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec III kwartału 2016 r. **akta kontroli str.122-123.**

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 **akta kontroli str.124-126.** Kontroli poddano następujące sprawozdania:

Miesięczne sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 30.09. 2016 r.
- Rb-28S sprawozdanie z wykonana planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 30.09. 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 30.09.2016 r.

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

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

Wnioski

Sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S sprawozdanie z operacji finansowych 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 pieczęć z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej. Dane liczbowe wykazane w ww. sprawozdaniach zgodne są z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Zastrzeżenia kontrolera budzi sprawozdanie Rb-N, które sporządzone zostało nierzetelnie, ponieważ do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego nie zostały wprowadzone w postaci zapisu wszystkie dowody księgowe dotyczące odpłatności za pobyt i żywienie. Tym samym jednostka na koniec okresu sprawozdawczego nie wykazała należności. W związku z powyższym w zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdania Rb-N wg stanu na koniec

III kwartału naruszono postanowienie § 10 ust. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Kopie wystawionych we wrześniu rachunków, które zaewidencjonowano w księgach rachunkowych w październiku 2016 r. **akta kontroli str. 127-135.**

10. Kontrola gospodarki pieniężnej

10.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki, na wydzielonym rachunku dochodów okresie od 01.09.2016 r. do 30.09.2016 r.

Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych

Tabela nr 5

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Liczba sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
(Budżet wrzesień)	151-170	RK Nr 20/P/2016 za okres od 01.09.-21.09.2016 r., RK Nr 21/P/2016 za okres od 22.09.2016-30.09.2016 r.	265-300	Listy płac od Nr 134 do nr 139, Listy płac od nr 145-149-nadgodziny IX	x		39 faktur, 19 wyciągów bankowych
(WRD wrzesień)	138-155	RK Nr 19/Ż/2016 za okres od 01.09.2016-15.09.2016 r., RK Nr 20/Ż/2016 za okres od 16.09.2016-23.09.2016 r., RK Nr 21/Ż/2016 za okres od 23.09.2016-30.09.2016 r.	186-212	-	x		68 faktur, 17 wyciągów bankowych

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

10.2. W wyniku kontroli dowodów księgowych obejmujących okres od 01.09.2016 r. do 30.09.2016 r. stwierdzono, że:

- zapisy w wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi,
- w dokumentacji września 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 księgowe będące podstawą ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych spełniają wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- dowody księgowe odzwierciedlały operacje gospodarcze, których dotyczyły, były kompletne i wolne od błędów rachunkowych,
- kontroler ustalił, że we wrześniu 2016 r. istnieje zgodność zapisów w księgach z dowodami księgowymi,
- zapisy na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywane były na podstawie dokumentów bankowych, tj. wyciągów bankowych, każda z operacji na rachunku bankowych ewidencjonowana była pojedynczo, z zastrzeżeniem operacji wpłat tytułem opłaty godzinowej i żywienia. W opisanym przypadku kwoty na koncie 130 ujmowane było zbiorczym zapisem, pomimo iż na wyciągu wyspecyfikowane były oddzielnie,
- na fakturach brak daty wpływu do jednostki, co uniemożliwia ustalenie, czy wszystkie koszty dotyczące danego miesiąca zakwalifikowano i ujęto w księgach rachunkowych,
- wynagrodzenia pracowników jednostki za wrzesień 2016 r. zostały przekazane na zadeklarowane przez nich rachunki bankowe.

Nieprawidłowości

Listy płac za wrzesień 2016 r. nie zawierały daty ich sporządzenia, co narusza postanowienia art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

11. Rozliczenia finansowe

Rozliczenia finansowe w 2016 r. dokonywane były za pośrednictwem systemu bankowego, IPKO w Poznaniu. Jednostka korzysta z elektronicznych form przelewu. Do dysponowania środkami na rachunkach bankowych przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem Internetu wymagane jest złożenie dwóch podpisów elektronicznych. Zgodnie z kartą wzorów podpisów uprawnienia do dysponowania środkami na rachunkach bankowych jednostki posiadały następujące osoby: dyrektor jednostki (grupa A), główna księgowa (grupa A), starszy specjalista ds. płac (grupa A), sekretarka (grupa A). Do autoryzacji transakcji na rachunkach bankowych wymagane jest złożenie dwóch podpisów z grupy A. Kontroler zwrócił się z pytaniem do dyrektora, czy dokonuje weryfikacji danych kontrahenta przed zatwierdzeniem transakcji finansowej. Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez dyrektora wynika między innymi, że cyt: „ (...) *przed podpisaniem dyspozycji przelewu bankowego sekretarka dokonuje weryfikacji poprawności danych kontrahenta, zgodności numeru rachunku bankowego wskazanego na fakturze, poprawności kwoty do zapłaty, która*

widnieje na fakturze. Po dokonaniu wyżej wymienionej weryfikacji dokumentu następuje realizacja dyspozycji przelewu". Treść wyjaśnienia akta kontroli str.136. Kopia zakresu czynności pracownika, któremu dyrektor jednostki przypisała obowiązki w zakresie weryfikacji danych kontrahentów akta kontroli str.137-138. Dane do systemu bankowego wprowadzane są przez główną księgową, starszego specjalistę ds. płac

Uchybienia

Dyrektor jednostki nie zapewnił sobie kontroli nad realizowanymi przelewami ustalając konfigurację uprawnień w sposób opisany powyżej (kwalifikacja wszystkich osób do grupy A). Taka konfiguracja uprawnień jest wbrew zalecanym standardom kontroli zarządczej i może w przyszłości generować nieakceptowane ryzyko nadużyć finansowych. Wydaje się zasadne wzmocnienie mechanizmów kontroli w zakresie operacji na rachunkach bankowych jednostki poprzez zmianę schematu uprawnień.

12. Prowadzenia gospodarki kasowej

12.1. Gospodarkę kasową W Przedszkolu nr 71 regulowały Procedury gospodarki kasowej będące załącznikiem do zarządzenia nr 30/2015 z dnia 29.12.2015 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości. Obowiązki kasjera w Przedszkolu nr 71 wykonuje **Pani M. W.** zatrudniona na stanowisku samodzielnego referenta ds. zaopatrzenia. Kontroler stwierdził, iż w aktach osobowych znajduje się dokument o nazwie „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 16.01.2007 r. z adnotacją „Nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego” oraz zakres czynności i obowiązków służbowych. Kopia zakresu obowiązków **akta kontroli str. 139-144.**

12.1.1. Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej”. Kwestionariusz kontroli **akta kontroli str.145-147.**

12.1.2. W trakcie kontroli sprawdzono raporty kasowe września 2016 r. prowadzone do 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 zatwierdzone są przez upoważnioną do tego osobę,
- czy sprawdzenia raportów kasowych dokonuje uprawniony pracownik.

Wnioski z kontroli prowadzenia gospodarki kasowej.

Gotówka pobierana z rachunków bankowych do zasilenia kasy przyjmowana była do raportów kasowych w dniu jej pobrania. Kwota przychodząca do raportów gotówki zgodna była z dowodami kasowymi potwierdzającymi jej przyjęcie oraz wyciągami bankowymi. Zapisy w raportach były zgodne z dowodami źródłowymi, które posiadały numery identyfikacyjne pozwalające powiązać dowód z zapisem w księgach rachunkowych. Dowody były zatwierdzone przez dyrektora jednostki. Raporty kasowe sporządzane były przez uprawnionego do tego pracownika, któremu kierownik jednostki powierzył prowadzenie kasy, oraz sporządzanie raportów kasowych. Ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami). W raportach kasowych września 2016 r. zewidencjonowane zostały dowody księgowe bieżącego miesiąca. Raporty kasowe sprawdzone zostały przez główną księgową.

Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej.

We wrześniu 2016 r. dokonywano zakupów, których płatność następowała gotówką bez wcześniejszego pobrania gotówki z kasy, co może sugerować, że pracownicy dokonują zakupów z własnych środków. Działanie takie uniemożliwia przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz uniemożliwia przeprowadzenie przez głównego księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych, z planem finansowym, do czego zobowiązuje art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a cytowanej powyżej ustawy.

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

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.
- kontrolowana jednostka w miesiącu objętym kontrolą 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.

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.148-153**. Kontroler sprawdził prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w odniesieniu do kontrolowanego miesiąca.

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 oraz dekretację kontową wydatków.

Wnioski.

Kontrolowana jednostka prowadzi wymagane art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program Progman Finanse DDJ w wersji 10.5.3.0. Firmy Wolters Kluwer, na który jednostka posiada licencję. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki. Wyjaśnienie dyrektora dotyczące miejsca prowadzenia ksiąg oraz przechowywania dokumentacji księgowej **akta kontroli str.154**. Przedłożone kontrolerowi dzienniki o nazwie „Dziennik dokumentów P.71” za miesiąc wrzesień/2016 Dziennik dokumentów „WRD” za miesiąc wrzesień/2016, „Księga główna”, która prowadzona oddzielnie do budżetu oraz wydzielonego rachunku dochodów 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, zawierały datę operacji gospodarczej, datę księgowania, datę dokumentu, numer identyfikacyjny dowodu stanowiący podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę oraz wskazanie kont, na których zostały ujęte. Program Finanse DDJ zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów poprzez przenoszenie obrotów i sald. Kontrolowany miesiąc został zamknięty dnia 13.10.2016 r.

Nieprawidłowości

- a) Konto księgowe 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzone było z naruszeniem zasad jego prowadzenia, które opisane zostało w zakładowym planie kont. Ewidencja dochodów i wydatków na ww. koncie prowadzona była bez analityki w przekroju podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego (analitycznie w przekroju paragrafu).
- b) Do ewidencji planu finansowego nie jest prowadzone konto 980. Obowiązek prowadzenia ww. konta wynika z załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07. 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Działanie powyższe jest niezgodne z postanowieniami § 15 ust. 1 pkt 5 cytowanego powyżej rozporządzenia. Obowiązek prowadzenia ww. konta wynika również z obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont.
- c) Zapisy księgowe nie zawierały określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu operacji gospodarczej w księgach rachunkowych, co pozostaje w sprzeczności z zapisem art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

d) Operacje gospodarcze dotyczące przypisu kwoty należnej z tytułu żywienia oraz odpłatnego pobytu dziecka w przedszkolu księgowane były w dniu zapłaty, łącznie z wyciągiem bankowym a nie w dacie wystawienia rachunku. Ujmowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych w sposób opisany powyżej narusza postanowienia art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

e) Operacje finansowe występujące na rachunkach bankowych jednostki dotyczące wpłat za pobyt i żywienie ujmowano w księgach rachunkowych w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę kilku różnych operacji na rachunku bankowym. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych w sposób opisany powyżej narusza postanowienia art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

f) Nie zachowano zasady ujmowania zdarzeń w porządku systematycznym przy ewidencji operacji związanych z zapłatą należności za pobyt i żywienie dzieci w przedszkolu, czym naruszono postanowienia art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Operacje związane z przypisem kwoty należnej za pobyt i żywienie dzieci oraz zapłatą za ww. usługi ujmowane były w księgach rachunkowych w sposób wskazany poniżej:

- rachunki - opłata godzinowa - 221/221
- wpływ środków na rachunek bankowy - 130/720
- rachunki za żywienie - 201/201
- wpływ środków na rachunek bankowy - 132/700

Kopia dekretu potwierdzającego opisany powyżej sposób ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych **akta kontroli str. 156-157.**

Prawidłowe księgowanie ww. operacji

- przypis kwoty należnej z tytułu opłaty godzinowej - rachunek 221/720
- wpływ środków na rachunek bankowy - 130/221
- przypis kwoty należnej z tytułu żywienia - 201/700
- wpływ środków na rachunek bankowy - 32/7201

Do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” winien być przyporządkowany odpowiedni paragraf kalcyfikacji budżetowej.

g) Faktury zakupu w miesiącu, w którym jednostce przysługiwało prawo do odliczenia podatku VAT ewidencjonowane były w księgach rachunkowych w kwocie brutto, czyli niezgodnie z zasadami, które opisane zostały w instrukcji do zakładowego planu kont będącej załącznikiem do pisma okólnego 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia w sprawie instrukcji do jednolitego planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. Kopia dekretu księgowego oraz faktury, z której podatek VAT podlegał odliczeniu **akta kontroli str.158159.**

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

Przedszkole nr 71 w okresie objętym kontrolą posiadało dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, która zawierała wszystkie elementy wymagane przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Księgi rachunkowe spełniały kryteria określone ww. ustawie. Gospodarkę finansową w Przedszkolu nr 71 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. Ustalone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczące nieprzestrzegania zasad prowadzenia konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” zgodnie z wytycznymi określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) w zakresie ewidencji na kontach księgowych oraz w zakładowym planie kont nie miały wpływu na zgodne ze stanem rzeczywistym przedstawienie danych w sprawozdaniach budżetowych z dochodów i wydatków. W zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-28S, Rb-27S, Rb-34S za okres od początku roku do dnia 30.09.2016 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. Sprawozdanie z operacji finansowych Rb-Z, sporządzone zostało 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. Co do rzetelności sporządzenia sprawozdania Rb-N kontroler wnosi zastrzeżenia, szczegóły opisano w treści sprawozdania. Wydatki w okresie objętym kontrolą zaplanowane były w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej. Operacje gospodarcze w księgach rachunkowych nie były ewidencjonowane na bieżąco, szczegóły opisano w treści sprawozdania. Nieprawidłowości stwierdzono również przy prowadzeniu ewidencji przychodów dotyczących sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej, co miało odzwierciedlenie zarówno w sporządzonej za kontrolowany miesiąc deklaracji VAT-7e jak i rejestrze sprzedaży. W związku z powyższym obszar ten wymaga szczególnego nadzoru ze strony kierownika jednostki, który z mocy art. 53 ust. Ustawy o finansach publicznych odpowiedzialny jest za gospodarkę finansową

Powierzenie uprawnień i obowiązków w zakresie gospodarki finansowej i majątkowej dokonywane jest w formie pisemnej i potwierdzone przez pracownika przyjmującego te uprawnienia.

16. Podsumowanie stwierdzonych nieprawidłowości i ocena.

Wyniki kontroli pozwalają na wydanie ogólnej oceny pozytywnej skontrolowanych zagadnień, pomimo wielu uwag w zakresie nieskutecznych i niewystarczających mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych. Powyższe uzasadniają stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości i uchybienia.

1. Ewidencja księgowa zakupów inwestycyjnych prowadzona była z naruszeniem postanowienia art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Jednostki sektora finansów publicznych mają obowiązek bieżącego ewidencjonowania w swoich księgach zdarzeń gospodarczych związanych z przejęciem majątku w wyniku zakończenia inwestycji oraz prowadzenia ewidencji księgowej rzetelnie.
2. Obroty za wrzesień 2016 r. z tytułu sprzedaży opodatkowanej wykazane w rejestrze sprzedaży nie wynikały z ewidencji księgowej. Jest to niezgodne z załącznikiem nr 8 do obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości, z którego wynika między innymi, że cyt: „*obroty za dany miesiąc z tytułu sprzedaży na poszczególnych kontach analitycznych powinny być zgodne z odpowiednimi kolumnami w rejestrze sprzedaży VAT za każdy miesiąc rozliczeniowy*”.
3. Konto księgowe 220, na którym ewidencjonowane są operacje związane z podatkiem VAT prowadzone jest niezgodnie z wytycznymi opisanymi w załączniku nr 8 obowiązującej w Przedszkolu nr 71 polityce rachunkowości. Z ustaleń kontroli wynika, że ww. konto prowadzone jest bez podziału na podatek VAT należy i naliczony, do konta nie jest prowadzona analityka wg stawek podatkowych. Ponadto nieprawidłowo prowadzona jest ewidencja sprzedaży opodatkowanej na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, ponieważ do konta nie jest prowadzona ewidencja analityczna wg stawek podatkowych.
4. Podatek VAT od sprzedaży dokonanej we wrześniu 2016 r. został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych dnia 15.10.2016 r. w tej samej dacie zaewidencjonowano na koncie księgowym podatek VAT naliczony od faktur zakupu. Dokumentem uprawniającym do ewidencjonowania operacji gospodarczych są dowody źródłowe na

podstawie, których dokonuje się zapisów w księgach rachunkowych. W związku z powyższym podatek należny i naliczony winien być zaewidencjonowany na kontach w dacie ujęcia faktur po stronie kosztów i przychodów. Ewidencjonując w księgach rachunkowych podatek VAT w sposób opisany powyżej naruszono postanowienia art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

5. Kwartalne sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzone zostało nierzetelnie, ponieważ do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego nie zostały wprowadzone w postaci zapisu wszystkie dowody księgowe związane z odpłatnością za pobyt i żywienie. W związku z powyższym w zakresie prawidłowości sporządzenia ww. sprawozdania wg stanu na koniec III kwartału naruszono postanowienie § 10 ust. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
6. Listy płac za wrzesień 2016 r. nie zawierały daty ich sporządzenia, co narusza postanowienia art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
7. Dyrektor jednostki nie zapewnił sobie kontroli nad realizowanymi przelewami ustalając konfigurację uprawnień kwalifikując wszystkie osoby do grupy A. Taka konfiguracja bez udziału dyrektora, czyli „każdy z każdym” jest wbrew zalecanym standardom kontroli zarządczej i może w przyszłości generować nieakceptowane ryzyko nadużyć finansowych. Wydaje się zasadne wzmocnienie mechanizmów kontroli w zakresie operacji na rachunkach bankowych jednostki poprzez zmianę schematu uprawnień.
8. We wrześniu 2016 r. dokonywano zakupów, których płatność następowała gotówką bez wcześniejszego pobrania gotówki z kasy, co może sugerować, że pracownicy dokonują zakupów z własnych środków. Działanie takie uniemożliwia przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz uniemożliwia przeprowadzenie przez głównego księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych, z planem finansowym, do czego zobowiązuje art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a cytowanej powyżej ustawy.
9. Konto księgowe 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzone było z naruszeniem zasad jego prowadzenia, które opisane zostało w zakładowym planie kont. Ewidencja dochodów i wydatków na ww. koncie prowadzona była bez analityki w przekroju podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego (analitycznie w przekroju paragrafu).
10. Do ewidencji planu finansowego nie jest prowadzone konto 980. Obowiązek prowadzenia ww. konta wynika z załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów

z dnia 05.07. 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Działanie powyższe jest niezgodne z postanowieniami § 15 ust. 1 pkt 5 cytowanego powyżej rozporządzenia. Obowiązek prowadzenia ww. konta wynika również z obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont.

11. Zapisy księgowe nie zawierały określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu operacji gospodarczej w księgach rachunkowych, co pozostaje w sprzeczności z zapisem art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
12. Operacje gospodarcze dotyczące przypisu kwoty należnej z tytułu żywienia oraz odpłatnego pobytu dziecka w przedszkolu księgowane były w dniu zapłaty, łącznie z wyciągiem bankowym a nie w dacie wystawienia rachunku. Ujmowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych w sposób opisany powyżej narusza postanowienia art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
13. Operacje finansowe występujące na rachunkach bankowych jednostki dotyczące wpłat pobyt i żywienie ujmowano w księgach rachunkowych w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę kilku różnych operacji na rachunku bankowym. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych w sposób opisany powyżej narusza postanowienia art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
14. Nie zachowano zasady ujmowania zdarzeń w porządku systematycznym przy ewidencji operacji związanych z zapłatą należności za pobyt i żywienie dzieci w przedszkolu, czym naruszono postanowienia art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Operacje związane z przypisem kwoty należnej za pobyt i żywienie dzieci oraz zapłatą za ww. usługi ujmowane były księgach rachunkowych w sposób wskazany poniżej:

- rachunki - opłata godzinowa 221/221
- wpływ środków na rachunek bankowy 130/720
- rachunki za żywienie - 201/201
- wpływ środków na rachunek bankowy 132/700

Prawidłowe księgowanie ww. operacji

- przypis kwoty należnej z tytułu opłaty godzinowej - rachunek 221/720
- wpływ środków na rachunek bankowy 130/221
- przypis kwoty należnej z tytułu żywienia 201/700
- wpływ środków na rachunek bankowy 132/700

15. Faktury zakupu w miesiącu, w którym jednostce przysługiwało prawo do odliczenia

podatku VAT ewidencjonowane były w księgach rachunkowych w kwocie brutto, czyli niezgodnie z zasadami, które opisane zostały w instrukcji do zakładowego planu kont będącej załącznikiem do pisma okólnego 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia w sprawie instrukcji do jednolitego planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

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 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 **82/2017**

Poznań, dnia *23.03*.....2017 r.

Kontroler

GLÓWNY SPECJALISTA
ds. kontroli
Jadwiga Mazur
Jadwiga Mazur

