

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 75, 61 – 709 Poznań, ul. Sporna 4 przez Jadwigę Król, głównego specjalistę Biura Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Kontroli na rok 2017, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrola prowadzona została 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. Kontrola została przeprowadzona w dniach 05.04 2017 r., 06.04.2017 r., 11.04.2017 r. i 12.04.2017 r. Zawiadomienie o kontroli **akta kontroli str. 1**. Oświadczenie kontrolera o braku przeciwwskazań do przeprowadzenia kontroli – **akta kontroli str. 2 - 3**.

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 ze zm.),
- 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 dokonany 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,
- 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.

Kontrola przeprowadzona została pod względem kryterium: legalności¹, gospodarności², celowości³ i rzetelności⁴.

III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą.

- A) Kontrola wewnętrznych regulacji dotyczących zasad prowadzenia rachunkowości i ich realizacja w kontrolowanej jednostce w 2016 roku,
- B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej z 2016 r. Ww. sprawdzenia dokonano na podstawie doboru próby dowodów źródłowych za miesiąc grudzień 2016 r.

¹ Kryterium legalności, która obejmuje zgodność działania z przepisami prawa powszechnie obowiązującego, przepisami prawa wewnętrznego, umowami, decyzjami w sprawach indywidualnych oraz innymi rozstrzygnięciami podjętymi przez uprawnione podmioty,

² Kryterium 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),

³ Kryterium celowości, która obejmuje zgodność z celami określonymi dla kontrolowanej jednostki lub działalności, stosownie do metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia tych celów,

⁴ Kryterium 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.

Kontrolą objęto:

- stosowanie procedur kontroli dochodów i wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym,
- stosowanie zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków,
- prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, badanie zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową,
- prawidłowość ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych,
- zasady gospodarowania mieniem.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono także:

- prawidłowość sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc grudzień 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 w okresie objętym kontrolą.

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

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych.

W ostatnich trzech latach w Przedszkolu nr 75 Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli nie przeprowadzało kontroli w zakresie prawidłowości gromadzenia, rozdysponowania środków publicznych oraz gospodarowania mieniem. Powyższe ustalono na podstawie wpisów do prowadzonej przez jednostkę książki kontroli.

V. Informacje ogólne o jednostce.

Przedszkole Nr 75 „Przyjaciele Włóczykija” jest jednostką budżetową. Organem prowadzącym jednostkę jest Miasto Poznań. Nadzór nad działalnością jednostki w imieniu Miasta sprawuje Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania, a nadzór pedagogiczny sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty. Przedszkole działa w oparciu o statut uchwalony przez Radę

Pedagogiczną. Ostatni statut Przedszkola został przyjęty przez Radę Pedagogiczną uchwałą 2/2016 – 2017 z dnia 29.08.2016 r.

Dyrektorem Przedszkola w czasie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest **Pani Renata Szkudlarczyk** powołana na to stanowisko na podstawie zarządzenia nr 51/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 27.01.2012 r. na czas od 01.09.2012 r. do 31.08.2017 r. Ww. jest Dyrektorem Przedszkola nr 75 od 01.09.1990 r. Kopia zarządzenia nr 51/2012/P i kopia powołania na stanowisko dyrektora z 04.06.1990 r. - **akta kontroli str. 4 – 5.**

Dyrektor Przedszkola w badanym okresie posiadała pełnomocnictwo wynikające z zarządzenia Nr 672/2015 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12.10.2015 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictw dla dyrektorów szkół i placówek oświatowych, dla których Miasto Poznań jest organem prowadzącym. Zakres pełnomocnictwa Dyrektora wynika z zarządzenia nr 395/2015/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 15.06.2015 r. w sprawie: określenia zakresu pełnomocnictw dla dyrektorów szkół i placówek oświatowych, dla których Miasto Poznań jest organem prowadzącym.

W Przedszkolu nie zostało utworzone stanowisko wicedyrektora. W związku z powyższym Prezydent Miasta Poznania zarządzeniem nr 805/2010/P z dnia 02.01.2010 r., na podstawie art. 39 ust. 7 ustawy o systemie oświaty, wyznaczył Panią K.K. (...) nauczyciela do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola nr 75, na czas nieobecności dyrektora. Kopia ww. zarządzenia **akta kontroli str. 6–7.**

Pani K.K.(...) w badanym okresie oprócz zatrudnienia na stanowisku nauczyciela zatrudniona była w Przedszkolu także na stanowisku referenta ds. administracyjnych w wymiarze 0,25 etatu a od 01.01.2017 r. na stanowisku sekretarki.

Główną księgową w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest **Pani J.W-D. (...)** zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 01.09.2012 r. na czas określony do 31.08.2013 r. w wymiarze 0,50 etatu, od 01.09.2013 r. na podstawie umowy o pracę zawartej na czas określony do 31.08.2014 r., a od 01.09.2014 r. na czas nieokreślony w wymiarze 0,5 etatu.

W aktach osobowych Głównej księgowej znajdują się:

- dokumenty, z których wynika, że spełniała ona wymogi do bycia głównym księgowym określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Dokumenty te zostały

wymienione w „Kwestionariuszu spełniania wymagań niezbędnych do pełnienia funkcji głównego księgowego – **akta kontroli str. 8.**

- pisma z dnia 01.09.2012 r. podpisane przez Dyrektora Przedszkola i Główną księgową, z których wynika, że Dyrektor Przedszkola powierzyła Główniej księgowej obowiązki w zakresie gospodarki finansowej określone w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, tj. prowadzenie rachunkowości Przedszkola, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych”. Kopie ww. pism- **akta kontroli str. 9 – 11.**
- oświadczenie głównej księgowej o niekaralności. W aktach osobowych głównej księgowej znajduje się także „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 21.11.2001 r. z Krajowego Rejestru Karnego. Informacja o niekaralności złożona w aktach osobowych została wydana (więcej niż 10 lat przed datą zatrudnienia w Przedszkolu nr 75) na wniosek Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 5. w Poznaniu. Kopia ww. oświadczenia i informacji z KRK - **akta kontroli str. 12 i 12/1.**

Obowiązki kasjera i magazyniera w Przedszkolu Nr 75 w 2016 r. wykonywała Pani J.D. zatrudniona na stanowisku intendenta.

W aktach osobowych ww. znajdują się:

- „Powierzenie obowiązków w zakresie prowadzenia kasy” z dnia 01.02.2014 r.
- „Zakres obowiązków kasjera” z dnia 30.01.2014 r.,
- „Zakres czynności intendenta” z dnia 01.03.2012 r. dotyczący ustalania i pobierania odpłatności od rodziców.
- Zakres czynności intendenta Przedszkola (brak daty).

Ww. dokumenty zostały podpisane przez intendenta i Dyrektora Przedszkola.

Kopie ww. dokumentów – **akta kontroli str. 13 – 16.**

W dokumentacji Przedszkola brak jest oświadczenia kasjera o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone środki finansowe.

Nieprawidłowości

1. W aktach osobowych głównej księgowej znajduje oświadczenie o niekaralności. Brak jest natomiast dokumentu potwierdzającego niekaralność z Krajowego Rejestru Karnego z daty

zatrudnienia jej na stanowisku głównej księgowej Przedszkola. Stanowi to naruszenie przepisów art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U 2014, 1202, j.t.).

2. W aktach osobowych intendenta, prowadzącego także kasę i magazyn żywności brak jest oświadczenia o przyjęciu przez intendenta odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne. Powyższe stanowi naruszenie przepisów § 3 pkt 3 Instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 2/ks/2014 r. z dnia 03.01.2014 r.

A. Sprawdzenie wewnętrznych regulacji w zakresie gospodarki finansowo - księgowej obowiązujących w kontrolowanej jednostce w 2014 roku.

1. Ustalenia szczegółowe dotyczące unormowań wewnętrznych dotyczących zasad prowadzenia rachunkowości:

- **„Zasady rachunkowości”** (w tym Zakładowy Plan Kont) wprowadzone zostały zarządzeniem nr 1/ks/2014/ Dyrektora Przedszkola z dnia 03.01.2014 r.
- **„Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów księgowych”** wprowadzona zarządzeniem nr 5 z dnia 02.01.2014 r.
- **„Procedury inwentaryzacyjne”** – wprowadzone zarządzeniem nr 1/2011 z dnia 01.01.2011 r.
- **„Instrukcja gospodarki kasowej”**– wprowadzona zarządzeniem nr 2/ks/2014 r. z dnia 03.01.2014 r.
- **„Instrukcja kontroli i ewidencji druków ścisłego zarachowania”** wprowadzone zarządzeniem nr 3/ks/2014 z dnia 03.01.2014 r.
- **Instrukcja w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”.**
- **Zasady przeprowadzania likwidacji rzeczowych składników majątku (środków trwałych wyposażenia) w Przedszkolu.**

Oceny prawidłowości opracowania polityki rachunkowości dokonano w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 17 - 22.**

„Zasady rachunkowości” zostały dostosowane do wymogów określonych w piśmie okólnym nr 1/2014 r. z dnia 02.01.2014 r. Prezydenta i Skarbnika Miasta Poznania w sprawie instrukcji do zakładowego planu kont dla jednostek budżetowych a zwłaszcza w zakresie ewidencji związanej z podatkiem VAT.

Nieprawidłowości

W „Zasadach rachunkowości” wprowadzonych zarządzeniem nr 1/2014/F z dnia 03.02.2014 r. przywołane zostały przepisy rozporządzenia MF z dnia 4.03.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.z 2010 r. nr 20, poz. 103) na podstawie którego między innymi opracowano ww. zasady. W dacie wprowadzenia tych zasad obowiązywały przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U.2014.119).

Kopia zarządzenia nr 1/2014/F i jedna strona „Zasad polityki rachunkowości” – **akta kontroli – str. 23 i 23/1**. Kopia „Instrukcji gospodarki kasowej” – **akta kontroli str. 24-31**.

2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce w 2016 r., w tym także dotyczące gospodarki finansowej jednostki.

W kontrolowanej jednostce w 2016 r. oprócz ww. w pkt A.1 uregulowań wewnętrznych obowiązywały także inne unormowania, (w tym dotyczące gospodarki finansowej) wydane przez Dyrektora Przedszkola. Uregulowania wewnętrzne wymienione zostały w „Rejestrze regulaminów Przedszkola”. Kopia rejestru – **akta kontroli str. 32**.

3. Gospodarowanie mieniem

Przedszkole Nr 75 mieści się w budynku położonym na nieruchomości w Poznaniu, ul. Sporna 4. Nieruchomość będąca własnością Miasta Poznania łącznie o powierzchni 1 463 m² (dz. 80 i dz. 81) zabudowana budynkiem przedszkola wraz z towarzyszącą infrastrukturą, na podstawie decyzji nr GN.XVII/72244-65/10 z dnia 07.12.2010 r., została oddana Przedszkolu Nr 75 (jednostce budżetowej) w trwałą zarząd nieodpłatnie z przeznaczeniem na działalność oświatowo – wychowawczą. Ww. decyzja została wydana po uprzednim wygaszeniu z dniem 31.12.2010 r. trwałego zarządu ustanowionego, decyzją Dyrektora Zarządu Geodezji i Katastru Miejskiego „GEOPOZ” w Poznaniu (ZG-620/5030/256/99 z dnia 25.04.2005 r., na rzecz zakładu budżetowego o nazwie Przedszkole nr 75. Kopia decyzji – **akta kontroli str. 33 – 34**.

Na dzień 31.12.2016 r. Przedszkole posiadało wymieniony w poniższej tabeli majątek (wartość brutto):

Tabela 1

L.p	Nr i nazwa konta księgowego.	Wartość składników majątku wykazana na koncie księgowym wg stanu na 30.11.2015 r.	Nazwa ewidencji pomocniczej.	Wartość składników majątku wykazana w ewidencji pomocniczej wg stanu na dzień 30.11.2015 r.
1	2	3	4	5
1.	Konto 011 – „Środki trwałe” w tym: budynek grunt inne środki trwałe gr VIII w tym: zestaw komputerowy, zestaw komputerowy, zmywarka dźwig towarowy, patelnia, zjeżdźalnia, plac zabaw	906 693,68 9 972,53 853 005,00 43 716,15	Ewidencja komputerowa środków trwałych, Wykaz stawek amortyzacyjnych środków trwałych za 2016 r..	906 693,68 w tym: 9 972,53 853 005,00 43 716,15 w tym 4 904,40 4 051,36 5 488,90 9 345,10 3 782,00 4 343,20 11 801,19
2	Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”	183 820,37	Książka inwentarzowa – prowadzona ręcznie.	183 820,37
3	Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne”	8 322,80	Książka inwentarzowa – prowadzona ręcznie.	8 322,80

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

Wykazana w ewidencji syntetycznej:

- na koncie 011 – wartość środków trwałych zgodna jest z ewidencją pomocniczą – o nazwie „Wykaz stawek amortyzacyjnych środków trwałych za 2016 r.”,
- na kontach 013 i 020 wartość pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zgodna jest z zapisami w ewidencji pomocniczej - księgach inwentarzowych prowadzonych ręcznie.

Wydruk konta 011, 013 i 020 – oraz wydruki zestawień obrotów i sald wszystkich kont księgi głównej za miesiąc 12/2016 dla WRD i dla budżetu- **akta kontroli str. 35 - 47.**

W toku kontroli ustalono, że:

- w ewidencji księgowej na koncie 011-„Środki trwałe” w „grupie 1 – „Budynki” nie został ujęty budynek Przedszkola. Jednostka nie otrzymała z właściwego merytorycznie Wydziału Urzędu Miasta „Protokołu przekazania – przyjęcia środka trwałego”, z którego wynikałaby wartość budynku. W związku z powyższym brak było podstaw do ujęcia budynku w ewidencji księgowej.
- wykazana na koncie 011 i w ewidencji pomocniczej (zgodnie z klasyfikacją środków trwałych w grupie 1 „**Budynki**”) kwota 9 972,53 zł to wartość okien wymienionych w budynku Przedszkola (2011 r.). Od wartości tej, na koniec roku obrotowego, naliczane jest umorzenie w wysokości 2,50% wartości. Kopia „Wykazu stawek amortyzacji rocznej środków trwałych za 20116 rok – **akta kontroli str. 48.**

- w decyzji o oddaniu nieruchomości w trwały zarząd wartość nieruchomości (gruntu, budynku i infrastruktury towarzyszącej) nie została podana, mimo wymogu określonego w art. 45 ust. 2 pkt 7 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wartość gruntu i budynku nie wynika także z dokumentów „GEOPOZ” o nazwie „Wypis z rejestru gruntów” z dnia 15.04.2005 r. i dokumentu o nazwie „Wypis z kartoteki budynków” z dnia 18.04.2005 r. Kopie wypisu - **akta kontroli – str. 58 – 59.**
- grunty oddane jednostce w trwały zarząd o łącznej wartości brutto 906 693,68 zł zostały ujęte w ewidencji księgowej Przedszkola w 2011 r. na podstawie pisma Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urząd Miasta Poznania z dnia 10.10.2011 r. (GN.IV/3221-1-83/11) oraz załączonego do niego „Protokołu przekazania – przyjęcia środka trwałego” – PT nr 353 z dnia 07.10.2011 r. oraz „Karty środka trwałego nr 90234” i „Protokołu przekazania – przyjęcia środka trwałego” – PT nr 354 z dnia 07.10.2011 r. oraz „Karty środka trwałego nr 90235. Kopie pisma, protokołów i kart środków trwałych – **akta kontroli str. 61 – 65.**

Dyrektor Przedszkola w sprawie nie ujęcia w ewidencji księgowej budynku złożyła wyjaśnienie następującej treści cyt. *„Informuję, że placówka nie posiada w księgach inwentarzowych wartości budynku. W związku z chęcią uregulowania powyższej sprawy zostały wystosowane pisma do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Poznania oraz do Zarządu Geodezji i Katastru Miejskiego (dokumentacja korespondencji z ww. instytucjami w załączeniu). Urząd Miasta Poznania Wydział Gospodarowania Mieniem Miasta poinformował, że nie posiada w ewidencji budynku znajdującego się na posesji przy ul. Spornej 4.”* Wyjaśnienie wraz z załącznikami – **akta kontroli str. 49 – 65.**

Nieprawidłowości

Brak w ewidencji księgowej na koncie 011 – „Środki trwałe” budynku oddanego jednostce w trwały zarząd. Przyczyną powyższego jest brak określenia wartości nieruchomości w decyzji o oddaniu nieruchomości Przedszkolu w trwały zarząd. Jednostka nie otrzymała także z Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta innego dokumentu, który byłby podstawą ujęcia budynku w ewidencji księgowej Przedszkola.

Likwidacja składników majątku.

Według stanu na 31.12.2016 r., jak wynika z ewidencji księgowej (zapisy na koncie 013) jednostka zlikwidowała składniki majątku łącznie o wartości 2 070,00 zł (komputer Logic

Digital o wartości 1 050,00 zł i komputer Vento o wartości 1 020,00 zł). Podstawą do wyksięgowania z ewidencji zlikwidowanych składników majątku z konta 013- „Pozostałe środki trwałe” i konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” były: „Polecenie księgowania PK nr 10/12/16 z dnia 31.12.2016 r. (dow. księgowy nr 608/B/2016) i „Protokół likwidacji majątku trwałego” sporządzony przez komisję likwidacyjną w dniu 14.12.2016 r. Protokół ten zatwierdziła Dyrektor Przedszkola. Kopia protokołu likwidacji - **akta kontroli str. 66.**

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

Kontrolą objęto realizację planu finansowego ustalonego na 2016 r., ewidencję operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych oraz prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych.

Badanie przeprowadzone zostało na podstawie wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych za okres od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r., zapisów księgowych za ww. okres, sprawozdań budżetowych: Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31.12.2016 r. i Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do dnia 31.12.2016 r.

1. Plan dochodów i jego realizacja.

Kontrolowana jednostka planowała i zrealizowała w 2016 r. dochody sklasyfikowane w rozdz. 80104 - „Przedszkola”. Kontrolą objęto dochody z grudnia 2016 r.

Struktura dochodów planowanych i wykonanych w ww. rozdziale przedstawiona została w poniższej tabeli:

Tabela nr 2

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział, paragraf.	Plan po zmianach - aktualny na dzień 31.12.2016 r.	Wykonanie				uwagi
		Wg sprawozdania na dzień 31.12.2016 r.	Wg ewidencji księgowej			
			Syntetycznej	Analitycznej	Wykonanie od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r..	
Budżet Rozdział 80104						
0660 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego.	50 000,00	43 573,82	43 573,82	43 573,82	2 963,22	
0920 – „ Wpływy z pozostałych odsetek.	250,00	35,81	35,81	35,81	2,90	

2400 – Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej.	0,00	119,31	119,31	119,31	0,00
Razem budżet	50 250,00	43 728,94	43 728,94	43 728,94	2 966,12

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2016 r., księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb- 27S sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2016 r., dowody źródłowe.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb- 27S w wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2016 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej, tj. w „Zestawieniu paragrafów dochodów za miesiąc grudzień 2016” oraz w „Analityce rachunków bankowych (wg dokumentów) za grudzień 2016 r. Kopia sprawozdania Rb-27S oraz wydruki ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 67 - 73.** Wydruk konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” – **akta kontroli str. 74.**

W grudniu 2016 r. jednostka uzyskała dochody z tytułu opłat za pobyt dzieci w przedszkolu powyżej pięciu godzin dziennie (opłaty stałej) w kwocie **2 963,22 zł** i z tytułu odsetek naliczonych od wpłaconych po terminie opłat za pobyt w przedszkolu w kwocie **2,90 zł**.

Dochody z tytułu odpłatności za pobyt w Przedszkolu w grudniu 2016 r. w kwocie **2 963,22 zł** wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie **2,90 zł** zostały przekazane na rachunek budżetu Miasta w dniu 29.12.2016 r. (wb nr 229). Przekazana na rachunek bankowy budżetu Miasta kwota dochodów zgodna jest z kwotami wykazany na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Naliczanie, pobieranie i egzekwowanie dochodów z tytułu opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu.

Kontrolą objęta została prawidłowość naliczania, pobierania i egzekwowania odpłatność za pobyt w Przedszkolu w grudniu 2016 r. dla czwórki dzieci, łącznie w kwocie **188,40 zł**. Podstawą dokonania ustaleń z ww. tytułu były:

- **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. Zgodnie z uchwałą Przedszkole za nauczanie, wychowanie i opiekę przez 5 godzin dziennie nie pobiera opłat. Powyżej tego czasu usługi realizowane są odpłatnie, tj. w wysokości 0,80 zł za każdą rozpoczętą godzinę (zajęć) pobytu dziecka w Przedszkolu.

- **„Porozumienia”**(nr 56/2016/2017, nr 20/2016/2017, nr 30/2016/2017 i nr 100/2016/2017) zawarte z rodzicami czwórki dzieci uczęszczających do przedszkola. Kopie skontrolowanych porozumień – **akta kontroli str. 75-76, 83 – 84, 91 – 93 i 100 – 101.**
- **„Zestawienie opłat”** do faktury wewnętrznej nr 7/P75/12/2016 z dnia 05.12.2016 r., w którym ustalana została odpłatność za pobyt dzieci w Przedszkolu w grudniu 2016 r. W zestawieniu oprócz opłaty za grudzień określona została kwota odpisu za miesiąc listopad 2016 r. (za nieobecności w listopadzie) oraz kwota odsetek z tytułu nieterminowej wpłaty opłat. Zastosowana do naliczenia odpłatności stawka 0,80 zł za każdą rozpoczętą godzinę zajęć zgodna jest ze stawką ustalona w ww. uchwale Rady Miasta Poznania i w Porozumieniach.
- **Ewidencja księgowa.**
Dla każdego dziecka uczęszczającego do Przedszkola prowadzone było indywidualne konto rozrachunkowe nr 221 – „Należności z tytułu dochód budżetowych”, na których ewidencjonowany był przypis należności w dacie sporządzenia faktury wewnętrznej i wpłaty w dacie zapłaty wynikającej z wyciągu bankowego. Wydruki skontrolowanych indywidualnych kont – **akta kontroli str. 77 – 79, 88 – 90, 94 – 94 – 96 i 102 – 103.**
- **Wyciągi bankowe.**
Opłaty za pobyt dziecka w Przedszkolu (w skontrolowanych przypadkach) w łącznej kwocie 188,40 zł, jak wynika z wyciągów bankowych, zostały wpłacone na rachunek budżetu Przedszkola w terminie zapłaty ustalonym w porozumieniach (do 15 dnia każdego miesiąca), tj. w dniu 09.12.2016 r. (wb nr 216) została wpłacona kwota 54,40 zł + odsetki 0,07 zł, w dniu 12.12.2016 r. (wb nr 217) została wpłacona kwota 16,00 zł + odsetki 0,02 zł, w dniu 14.12.2016 r. (wb 219) została wpłacona kwota 76,00 zł + odsetki, w dniu 12.12.2016 r. (wb nr 217) została wpłacona kwota 42,00 + odsetki 0,24 zł. Wpłacone w grudniu 2016 r. odsetki dotyczyły nieterminowo wniesionych opłat w miesiącach wcześniejszych.

Wnioski

Na wybranej do kontroli próbie dowodów nie stwierdzono nieprawidłowości przy naliczaniu, pobieraniu i egzekwowaniu opłat za pobyt dzieci w przedszkolu.

2. Plan wydatków i jego realizacja – budżet.

Kontrolą objęte zostały wydatki z grudnia 2016 r. sklasyfikowane w wymienionych w poniższej tabeli podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Tabela nr 3

Nr	Nazwa paragrafu	Plan roczny aktualny na 31.12.2016r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2016 r. wg sprawozdań Rb-28S.	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 30.11.2016 r.	% wyk. 53	Wykonanie od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r.	% wykon. 75
1	2	3	4	5		7	8
	Rozdział 80105						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.	3 595,00	3 437,76	3 437,76	95,63	3 338,86	97,12
4010	Wynagrodzenia osobowe.	655 469,00	649 368,86	649 368,86	99,10	60 352,06	9,29
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	48 117,00	48 116,58	48 116,58	99,99	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	116 548,00	113 497,76	113 497,76	97,38	12 457,33	10,98
4120	Składki na Fundusz Pracy.	13 162,00	13 159,55	13 159,55	99,98	1 639,59	12,46
4170	Wynagrodzenia bezosobowe.	1 100,00	1 100,00	1 100,00	100,00	127,40	11,58
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	58 331,00	58 193,17	58 193,17	99,76	35 431,61	60,89
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek.	6 546,00	6 508,59	6 508,59	99,43	4 963,00	76,25
4260	Zakup energii.	41 028,00	41 025,79	41 025,79	99,99	6 339,64	15,45
4270	Zakup usług remontowych.	25 611,00	25 610,26	25 610,26	99,99	1 934,80	7,55
4280	Zakup usług zdrowotnych.	1 116,00	1 116,00	1 116,00	100,00	0,00	0,00
4300	Zakupy usług pozostałych.	38 207,00	37 875,26	37 875,26	99,13	6 329,57	16,71
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych. Świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	3 804,00	3 803,80	3 803,80	99,99	314,44	8,27
4410	Podróże służbowe krajowe.	262,00	262,00	262,00	100,00	100,00	38,17
4430	Różne opłaty i składki.	302,00	302,00	302,00	100,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS.	36 786,00	36 786,00	36 786,00	100,00	0,00	0,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorządu teryt.	4 464,00	4 464,00	4 464,00	100,00	372,00	8,33
4700	Szkolenie pracowników.	1 578,00	1 578,00	1 578,00	100,00	738,00	46,77
	Rozdział 80146						
4700	Szkolenie pracowników.	12 340,00	12 340,00	12 340,00	100,00	0,00	0,00
	Rozdział nr 80195						
4300	Zakupy usług pozostałych.	1 524,00	1 523,64	1 523,64	99,98	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS.	6 950,00	6 950,00	6 950,00	100,00	4 646,00	66,85
	Ogółem rozdział 80104 + 80146, 80195	1 076 840,00	1 067 019,02	1 067 019,02	99,09	139 084,80	13,03

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2016 r., księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe Rb- 28S sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2016 r.

1. Kontrolowana jednostka na dzień 31.12.2016 r.:

- planowała w 2016 r. wydatki w łącznej kwocie **1 076 840,00 zł**,

- wykonała według stanu na 31.12.2016 r. (wydatki według ewidencji księgowej i sprawozdania) w łącznej kwocie **1 067 019,02**, co stanowi 99,09 % planowanych wydatków,
 - w grudniu jednostka zrealizowała wydatki w kwocie **139 084,80 zł**, co stanowi 12,91% planowanych na 2016 r. wydatków i 13,03 % wykonanych wydatków 2016 r.,
 - zrealizowała wydatki w kwocie o **9 820,98 zł** mniejszej od kwoty planowanej,
 - otrzymała z budżetu Miasta na wydatki łącznie kwotę **1 076 840,00 zł**. Niewykorzystane środki na wydatki w kwocie **9 820,98 zł** zostały zwrócone na rachunek budżetu Miasta w dniu 30.12.2016 r. (wb nr 230).
2. Dane wykazane w sprawozdaniach Rb- 28S - z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonych za okres od początku roku do 31.12.2016 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej o nazwie „Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 12/2016 r. i o nazwie „Analityka rachunków bankowych (wg dokumentów) za grudzień 2016”. Kopia sprawozdania Rb-28S i wydruki ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 106 – 111 i 113 - 128.3.**
3. Kwota zrealizowanych wydatków budżetowych zgodna jest kwotą wykazaną na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych. Wydruk analityki kont (wg dokumentów) dla konta 223 - **akta kontroli str. 112.**

Wnioski

W badanym zakresie, na podstawie próby dowodów księgowych dokumentujących poniesione w grudniu 2016 r. wydatki, kontroler ustalił, że kontrolowana jednostka dokonywała wydatków: na cele i w granicach kwot ustalonych w planie finansowym oraz w terminach płatności określonych na fakturach oraz w terminach ustalonych w przepisach prawa (składki na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, wynagrodzenia).

3. Plan i wykonanie dochodów i wydatków - Wydzielonego rachunku dochodów jednostki budżetowej.

Dyrektor Przedszkola Nr 75 na podstawie uchwały Rady Miasta Poznania nr LXXX/1233/V/2010 z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami dokonanymi uchwałą Nr XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. i uchwałą

Nr LIV/817/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 09.07.2013 r. – utworzyła „Wydzielony Rachunek Dochodów” dla rozdziału 80104 – „Przedszkola”.

3.1. Plan dochodów i jego realizacja.

W oparciu o plan finansowy WRD aktualny na 31.12.2016 r. dla ww. rozdziału, ewidencję księgową oraz dowody źródłowe sporządzone zostało zestawienie dochodów osiągniętych przez Przedszkole do dnia 31.12.2016 r. oraz w grudniu 2016 r.

Tabela nr 4

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział, paragraf.	Plan po zmianach - aktualny na dzień 31.12.2016 r.	Wykonanie				uwagi.
		Wg sprawozdania na 31.12.2016 r.	Wg ewidencji księgowej		Wykonanie od 01-12.2016 r. do 31.12.2016 r.	
			Syntetycznej	Analitycznej		
1	2	3	4	5	6	7
§ 0670 – „Wpływy z opłat za korzystanie z żywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego”.	136 500,00	132 965,36	132 965,36	żywienie dzieci żywienie personelu pedagogicznego i personelu niepedagogicznego 132 065,36	7 925,82	
0750- „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych”.	6 040,00	4 137,98	4 137,98	4 137,98	1 794,90	
§ 0 920 – „Wpływy z pozostałych odsetek”.	250,00	247,83	247,83	247,83	23,24	
0960 – „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej”.	1 430,00	1 430,00	1 430,00	1 430,00	0,00	
Razem WRD	144 220,00	138 781,17	138 781,17	138 781,17	9 743,96	

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2016 r., księgi rachunkowe, za okres od początku roku do 31.12.2016 r.

Dane dotyczące dochodów wykazane w sprawozdaniu Rb-34S zgodne są z ewidencją księgową „Analityką rachunków bankowych (według dokumentów)” za grudzień 2016 r. oraz z „Zestawieniem paragrafów dochodów za miesiąc 12/2016”. Kopia sprawozdania Rb-34S oraz wydruki ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 129 – 138.**

Kontrola dochodów z tytułu opłat za żywienie dzieci w Przedszkolu.

Przedszkole w miesiącu grudniu 2016 r. jak wynika z ewidencji księgowej uzyskało dochody z tytułu opłat za żywienie dzieci i personelu w łącznej kwocie **7 925,82 zł** co stanowi 5,81 % planowanych dochodów i 5,96 wykonanych dochodów za 2016 r.

Kontrolą objęta została odpłatność za żywienie czwórki dzieci (tych samych, które objęte

zostały kontrolą odpłatności za przedszkole) łącznie w kwocie **511,92 zł**.

Podstawą dokonania ustaleń z tytułu opłat za żywienie dzieci były:

- **Porozumienia** zawarte z rodzicami dzieci (opisane w sprawozdaniu w pkt dotyczącym dochodów budżetu),
- **„Zestawienie opłat** – do Faktury wewnętrznej nr 5/P75/12/2016 z dnia 05.12.2016 r. ,
Zastosowana do naliczenia odpłatności stawka za żywienie zgodna jest ze stawką wskazaną w „Porozumieniach” zawartych z rodzicami dzieci (8,00 zł za 3 posiłki).
W zestawieniu, oprócz opłaty. za żywienie w grudniu 2016 r., określona została kwota odpisu za miesiąc listopad 2016 r. (za nieobecności w listopadzie) oraz kwota odsetek z tytułu nieterminowej wpłaty opłat za miesiące wcześniejsze.
- **Ewidencja księgowa.**
Dla każdego dziecka uczęszczającego do Przedszkola prowadzone było indywidualne konto rozrachunkowe oznaczone numerem 200, na których ewidencjonowany był przypis należności w dacie sporządzenia faktury wewnętrznej i dokonane wpłaty w dacie zapłaty wynikającej z wyciągu bankowego. Wydruki skontrolowanych indywidualnych kont – **akta kontroli str. 80 – 82, 85 – 87, 97 – 99, 104 – 105.**
- **Wyciągi bankowe.**
Opłaty za żywienie, w skontrolowanych przypadkach, zostały wpłacone na bankowy rachunek WRD w terminach określonych w Porozumieniach, tj. do 15. 12.2016 r., tj. w dniu 09.12.2016 r. (wb nr 210) została wpłacona kwota 136,00 zł, w dniu 12.12.2016 r. (wb nr 211) została wpłacona kwota 55,92 zł, w dniu 14.12.2016 r. (wb nr 213) została wpłacona kwota 152,00 zł i w dniu 12.12.2016 r. (wb nr 211) została wpłacona kwota 168,00 zł.

Wnioski

W zakresie ustalania, pobierania i egzekwowania należności z tytułu opłat za żywienie dzieci na wybranej do kontroli próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontrola dochodów z tytułu najmu składników majątku

Przedszkole, jak wynika z ewidencji księgowej i sprawozdania Rb- 34S, uzyskało w 2016 r. dochody z tytułu użyczenia pomieszczeń w łącznej kwocie **4 137,98 zł**, w tym w grudniu 2016 r. w kwocie **1 794,90 zł** co stanowi **29,72 %** planowanych dochodów i **43,38 %** wykonanych dochodów.

Kontrolą objęto dochody miesiąca grudnia 2016 r. zaewidencjonowane w księgach rachunkowych w dziale 801, rozdziale 80104, paragrafie 0750 (GK-K000-04) – „Wynajem pomieszczeń” w kwocie **1 794,90 zł.**

Podstawą realizacji dochodów z tytułu najmu pomieszczeń w grudniu 2016 r. były umowy użyczenia zawarte z najemcami. Kontrolą objęte zostały wszystkie umowy użyczenia (5 umów).

Wyniki kontroli umów użyczenia przedstawione zostały w „Kwestionariuszu kontroli dotyczącym najmu składników majątku Przedszkola nr 75” – **akta kontroli str. 139 – 140.**

Wyniki realizacji należności z tytułu użyczenia pomieszczeń przedstawione zostały w „Zestawieniu terminów realizacji należności z tytułu opłaty za wynajem składników majątku” – **akta kontroli str. 141 – 142.** Kopie sprawdzonych umów użyczenia - **akta kontroli str. 143 – 152.**

W wyniku kontroli w zakresie opisanym w ww. kwestionariuszu dotyczącym umów i ww. zestawieniu należności ustalono, co następuje:

1. Umowy użyczenia zawarte zostały w formie pisemnej. W umowach użyczenia pomieszczeń Przedszkola, jako strona wskazane zostało Przedszkole nr 75 reprezentowane przez Dyrektora Przedszkola zamiast Miasto Poznań reprezentowane przez Dyrektora Przedszkola.
2. Należności wynikające faktur wystawionych w miesiącu grudniu 2016 r. za wyjątkiem należności wynikające z jednej faktury w kwocie 48,60 zł zostały zapłacone w terminach określonych na fakturach. Kwota 48,60 zł została wpłacona w dniu 02.02.2017 r. (wb nr 21/2017).
3. W grudniu 2016 r. oprócz należności wynikających z faktur wystawionych w grudniu (łącznie w kwocie 578,10 zł) na rachunek bankowy WRD zostały wpłacone należności za poprzednie miesiące łącznie w kwocie 517,20 zł. Razem na rachunek bankowy WRD w grudniu z tytułu użyczenia pomieszczeń wpłacona została kwota 1 095,20 zł.
4. Przedszkole w grudniu 2016 r. faktycznie uzyskała dochody z tytułu użyczenia pomieszczeń w kwocie 1 095,30 zł, tj. w kwocie o 699,60 zł mniejszej niż to wykazano w ewidencji księgowej i w sprawozdaniu. Kwota 699,60 zł to opłaty za żywienie, które zamiast w § 0670 – „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” zostały zaewidencjonowane w § 0750- „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych”. Wydruk „Analityki rachunków bankowych (wg dokumentów) grudzień 2016” w 801-80104-0750-GK-K000-04 – „Wynajem pomieszczeń” – **akta kontroli str. 135.**

5. Dla każdego najemcy prowadzone jest indywidualne konto rozrachunkowe, na którym dokonywany jest przypis należności (w dacie wystawienia faktury) oraz wpłata należności (w dacie wpływu opłaty na rachunek bankowy WRD). Wydruk indywidualnych kont dla skontrolowanych najemców – **akta kontroli str. 153 - 157.**

Nieprawidłowość

1. W umowach użyczenia pomieszczeń Przedszkola, jako stroną wskazane zostało Przedszkole nr 75 zamiast Miasto Poznań - Przedszkole nr 75.
2. W księgach rachunkowych WRD w § 0750 - „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych” zaewidencjonowane zostały dochody w łącznej kwocie 1 794,90 zł. W ww. paragrafie oprócz faktycznie uzyskanych dochodów z tytułu użyczenia pomieszczeń w kwocie 1 095,30 zł zaewidencjonowane zostały opłaty za korzystanie z żywienia w kwocie 699,60 zł. Opłaty z tytułu żywienia dzieci i personelu w Przedszkolu winny być wykazane w § 0670 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego”.

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

Kontrolą objęto wydatki za grudniu 2016 r. sklasyfikowane w wymienionych w poniższej tabeli paragrafach klasyfikacji budżetowej. Na podstawie danych zawartych w księgach rachunkowych i dowodów księgowych sporządzone zostało poniższe zestawienie wydatków WRD.

Tabela nr 5

Nr paragrafu	Nazwa paragrafu	Plan roczny aktualny na 31.12.2016 r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2016 r. wg sprawozdania Rb-34S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2016 r.	% wyk. 5:3	Wykonanie od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r.	% wykon. 7:5
1	2	3	4	5	6	7	8
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	577,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4220	Zakup środków żywności.	136 500,00	132 965,36	132 965,36	97,41	23 526,41	17,69
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek.	4 000,00	3 020,71	3 020,71	75,52	3 020,71	75,52
4300	Zakupy usług pozostałych.	1 713,00	1 353,00	1 353,00	78,98	0,00	0,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.	1 430,00	1 430,00	1 430,00	100,00	0,00	0,00
2400	Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na	120,00	119,31	119,31	85,22	0,00	0,00

	wydzielonym rachunku jednostki budżetowej.						
	Ogółem WRD	144 340,00	138 888,38	138 888,38	96,22	26 547,12	19,11

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2016 r., księgi rachunkowe.

Z powyższej tabeli wynika, że w 2016 r. jednostka planowała wydatki WRD w łącznej kwocie **144 340,00 zł**, a wykonała w łącznej kwocie **138 888,38 zł**, co stanowi 96,22 % planowanych na 2016 r. wydatków. W grudniu 2016 r. jednostka zrealizowała wydatki w łącznej kwocie **26 547,12 zł**, co stanowi **18,40%** planowanych wydatków i **19,11 %** wykonanych wydatków za ww. okres.

Dane dotyczące wydatków wykazane w sprawozdaniu Rb-34S zgodne są z ewidencją księgową „Analityką rachunków bankowych (według dokumentów)” oraz z „Zestawieniem paragrafów wydatków za miesiąc 12/2016”. Kopia sprawozdania Rb-34S oraz wydruk ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 131 – 132 i 158 – 160.**

Wnioski.

Na badanej próbie dowodów księgowych, zapisów w księgach rachunkowych kontroler ustalił, że w miesiącu grudniu 2016 r. kontrolowana jednostka dokonywała wydatków: na cele oraz w granicach kwot ustalonych w planie finansowym, w terminach płatności określonych na fakturach oraz w wysokości wynikającej ze sprawdzonych pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym i zatwierdzonych do zapłaty faktur.

4. Należności.

Na dzień 31.12.2016 r. jak wynika ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec 4 kwartału 2016 r. (skorygowanego sprawozdania - z dnia 15.02.2017 r.) jednostka wykazała należności wymagalne w łącznej kwocie 2 269,77 zł i pozostałe należności w kwocie 275,91 zł. Kwota 2 269,77 zł wynika z konta 200 WRD (1 602,76 zł – odpłatność za żywienie + 212,81 zł za wynajem pomieszczeń) i konta 221 budżetu– (454,20 zł – odpłatność za pobyt w przedszkolu).

Kwota 275,91 zł – „Pozostałe należności” to kwoty wynikające: z konta budżetu nr 220 30-3-08 i nr 220-30-3-23 – „Rozliczenie podatku VAT naliczonego do rozliczenia w następnym miesiącu” (6,82 zł) i z konta WRD nr 225-10-W – „Rozliczenie podatku VAT” (269,09 zł) .

Kopia sprawozdania Rb – N i wydruk zestawienia obrok i sald budżetu i WRD – **akta kontroli str. 161 – 174. .**

5. Zobowiązania.

Jednostka kontrolowana na dzień 31.12.2016 r., jak wynika ze sprawozdania Rb-Z – o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Powyższe ustalono na podstawie zapisów na kontach zespołu 2. Kopia sprawozdania Rb- Z – **akta kontroli str. 175 – 176**. Wydruki zestawienia obrotów i sald za 12/2016 (budżet i WRD) - **akta kontroli str. 169 – 174**.

Ogólna kwota skontrolowanych wydatków budżetu i WRD wynosi kwotę 165 631,92 zł, (co stanowi 13,57 % planowanych wydatków i 13,74 % wykonanych wydatków), w tym wydatków budżetu w kwocie 139 084,80 zł (co stanowi 12,91 % planowanych wydatków i 13,03 % wykonanych wydatków) i wydatków WRD w kwocie 26 547,12 zł (co stanowi 18,40 % planowanych wydatków i 19,12 % wykonanych wydatków).

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

Miasto Poznań, na podstawie zarządzenia nr 64/2016/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 27.01.2016 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT – 7 przez Miasto Poznań ze zmianą wprowadzona zarządzeniem nr 595/2016/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 01.08.2016 r. prowadzi skonsolidowane rozliczenie z tytułu podatku VAT.

W związku z powyższym Przedszkole nr 75 w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług, działa w ramach jednego podatnika, którym jest Miasto Poznań, Plac Kolegiacki 17, 61 – 841 Poznań, NIP 209-00-01-440, Regon 631257822.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono:

- prawidłowość sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc grudzień 2016 r. pod względem formalnym i rachunkowym,
- zgodność danych, wykazanych w deklaracji z danymi wykazanymi w rejestrach sprzedaży i zakupu oraz wykazanych w ewidencji księgowej.
- prawidłowość odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej wszystkich czynności sprzedażowych i zakupowych, dokonanych przez jednostkę kontrolowaną w okresie objętym kontrolą.

Przedszkole nr 75 w 2016 r. świadczyło usługi objęte systemem oświaty - opłaty za pobyt i za żywienie dzieci i nauczycieli w Przedszkolu oraz usługi związane z działalnością gospodarczą – opłaty za żywienie personelu niepedagogicznego i opłaty za najmem pomieszczeń Przedszkola. Usługi świadczone przez Przedszkole w zakresie kształcenia i wychowania oraz dostawy i usługi ściśle związane z tymi usługami są zwolnione z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług. Usługi związane z żywieniem personelu niepedagogicznego zostały opodatkowane podatkiem VAT wg stawki 8%, a usługi związane z wynajmem pomieszczeń zostały opodatkowane podatkiem VAT wg stawki 23%.

Wyniki prawidłowości sporządzania deklaracji elementarnej VAT-7e pod względem formalnym i rachunkowym zgodność danych wykazanych w deklaracji oraz prawidłowość sporządzenia rejestru sprzedaży i rejestru zakupu przedstawione zostały w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 177 - 181.**

6.1. Kontrola prawidłowości sporządzenia rejestru sprzedaży i rejestru zakupu.

Rejestr sprzedaży

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

1. Kontrolowana jednostka w grudniu 2016 r. prowadziła „Rejestr sprzedaży” według wzoru wygenerowanego z systemu komputerowego Progman „Rozrachunki” firmy Wolters Kluwer S.A. Kopia „Rejestru sprzedaży” - **akta kontroli str. 182.**
2. W rejestrze sprzedaży wykazane zostały: opłaty za pobyt i żywienie dzieci personelu pedagogicznego - (zwolnione z podatku), opłaty za żywienie personelu niepedagogicznego – (opodatkowane podatkiem VAT wg stawki 8 %) oraz opłaty za najem pomieszczeń Przedszkola – (opodatkowane podatkiem VAT wg stawki 23 %).
3. Transakcje dotyczące:
 - pobytu i żywienia dzieci oraz żywienie personelu pedagogicznego zostały ujęte w rejestrze sprzedaży na podstawie zbiorczych faktur wewnętrznych, w których wykazano sprzedaż zwolnioną od podatku. W fakturach tych nie została podana podstawa prawna zwolnienia.
 - żywienia personelu niepedagogicznego zostały ujęte w rejestrze sprzedaży na podstawie zbiorczej faktury wewnętrznej,

- najmu pomieszczeń zostały ujęte w rejestrze na podstawie faktur wystawionych dla poszczególnych najemców.

Kopie faktur sprzedaży – **akta kontroli str. 183 – 193.**

4. Kwoty sprzedaży netto wykazane w rejestrze sprzedaży zgodne są z kwotami wykazanymi w fakturach wewnętrznych, fakturach wystawionych najemcom oraz kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej WRD: na koncie 700-10 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia– żywienie”, na koncie 760-10 – „Pozostałe przychody operacyjne - najem pomieszczeń” i w ewidencji księgowej budżetu na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych. Wydruk Analityki kont wg dokumentów - grudzień 2016 dla ww. kont – **akta kontroli str. 194 – 208.**
5. Kwota podatku VAT należnego od sprzedaży towarów i usług wykazana w rejestrze sprzedaży zgodna jest z kwotą wykazaną na koncie 220–10-0–08 – „Rozliczenie podatku VAT należnego od sprzedaży towarów i usług pozostałych do rozliczenia w danym miesiącu.” i na koncie 220–10-0–23 – „Rozliczenie podatku VAT należnego od sprzedaży towarów i usług pozostałych do rozliczenia w danym miesiącu”. Wydruk analityki kont (wg dokumentów) – m-ca grudzień 2016(WRD) - **akta kontroli str. 209.**
6. Faktury sprzedaży mają dane adresowe Miasta Poznania Przedszkole nr 75 oraz NIP Miasta Poznania.

Nieprawidłowości

W wystawionych fakturach wewnętrznych za pobyt oraz za żywienie dzieci i personelu pedagogicznego nie została wskazana podstawa prawna zwolnienie z podatku.

Rejestr zakupu

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

1. Kontrolowana jednostka w grudniu 2016 r. prowadziła „Rejestr zakupu środków trwałych” oraz „Rejestr zakupów pozostałych” według wzorów wygenerowanych z systemu Progman „Rozrachunki” firmy Wolters Kluwer. Kopie rejestrów sprzedaży – **akta kontroli str. 213 - 216.**
2. W ww. rejestrach jednostka wykazała faktury zakupowe, które mają dane adresowe kontrahenta i dane adresowe Miasta Poznania - Przedszkole nr 75 oraz NIP Miasta Poznania.

3. Dane dotyczące podatku naliczonego wykazane w rejestrach zakupu zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej WRD na koncie 220 - „Rozliczenie podatku VAT naliczonego od nabycia towarów i usług pozostałych do rozliczenia w danym miesiącu (konto 220-10-1-05, 220-10-1-08, i 220 10-1-23) i w ewidencji księgowej budżetu na koncie 220 - „Rozliczenie podatku VAT naliczonego od nabycia towarów i usług pozostałych do rozliczenia w danym miesiącu (konto 220-30-1-08 i 220-30-1-23).

Wydruki analityki kont (wg dokumentów) dla konta 220 WRD i budżetu – **akta kontroli str. 209 – 211 i 217 – 218**. Kopia dokumentu związanego z obliczeniem prewspółczynnika na 2016 r. – **akta kontroli str. 219**.

Wnioski

W zakresie prawidłowości sporządzania rejestrów zakupu nie stwierdzono nieprawidłowości.

6.2. Kontrola prawidłowości sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e

Z ustaleń zawartych w kwestionariuszu kontroli w zakresie prawidłowości sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc grudzień 2016 r. pod względem formalnym i rachunkowym wynika, że:

- dane wykazane w deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc grudzień 2016 r.” zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej oraz z danymi wykazanymi w rejestrze sprzedaży i rejestrach zakupów,
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym zgodna jest z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej WRD - na koncie 225-10-W – „Rozliczenie podatku VAT”i ewidencji księgowej budżetu na koncie 225-30-W – „Rozliczenie podatku VAT”.
- deklaracja wraz z rejestrem sprzedaży, rejestrami zakupów została przekazana drogą elektroniczną do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania w wyznaczonym terminie.

Kopia deklaracji za miesiąc grudzień wraz z rejestrem sprzedaży i rejestrami zakupu – **akta kontroli str. 220 – 221**.

Wydruk analityki konta 225 (wg dokumentów) – **akta kontroli str. 222 – 223**.

Wnioski

W zakresie prawidłowości sporządzania deklaracji elementarnej VAT-7e nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Oceny prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych dokonano według zagadnień określonych w „Kwestionariuszu kontroli sprawozdań” - **akta kontroli str. 224 - 226**

Kontroli poddano sprawozdanie:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2016 r.
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2016 r.
- Rb 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych (w zakresie dochodów) za okres od początku roku do 31.12.2016 r.
- Rb- N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec IV kwartału 2016 r.,
- Rb-Z – o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r.,
- Rb-WSa o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego w 2016 r.

Kopie ww. sprawozdań - **akta kontroli Rb- 27 S - str. 67 – 68, Rb-28S - str. 106 - 109, Rb-34S - str. 129 - 132, Rb-N - str. 161 – 168, Rb-Z - str.– 175- 176 i Rb-WSa – str. 227 – 232.**

Wnioski

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. Dane wykazane w sprawozdaniach zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej. Ww. sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z przepisami prawa określającymi zasady ich sporządzania.

8. Kontrola gospodarki pieniężnej

Kontrolą objęte zostały operacje pieniężne dokonywanymi bezgotówkowo z rachunku bankowego budżetu i rachunku WRD oraz operacje pieniężne dokonywane gotówką z kasy budżetu i WRD w grudniu 2016 r.

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

Tabela nr 6

Miesiąc	Nr wyciągu bankowego	Nr raportu kasowego	Nr księgowe sprawdzonych dowodów	Nr listy płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					tak	nie	
Grudzień (budżet)	Od Nr 212 do 230	Nr 01/12/2016 sporządzony za okres od 01.12.2016 r. do 31.12.2017 r.	Od nr 530/B/2016 do nr 612/B/2016	Listy płac nr do 98, 99, 101, 102, 103, 104, 105, 106 i 107. Lista – dot. umowy zlecenia nr 11/2016	x		Faktury zewnętrzne, wyciągi bankowe, bankowy dowód wypłaty z banku, KP, KW, listy płac, polecenia księgowania, Deklaracja na podatek dochodowy od osób fizycznych, deklaracja ZUS, deklaracja podatku VAT, rejestr sprzedaży i rejestr zakupu, raport kasowy.
Grudzień (WRD)	Od nr 206 do nr 224	Nr 01/12/2016 sporządzony za okres od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r.	Od nr 712 WRD/2016 do nr 787/WRD/2016	Nie sporządzono	x		Faktury, wyciągi bankowe, polecenia księgowania, raport kasowy, bankowy dowód wypłaty z banku, KP i KW

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

8.1. Wyniki kontroli dowodów księgowych dotyczących wydatków dokonywanych bezpośrednio z rachunków bankowych Przedszkola.

Kontroler na podstawie wymienionej w tabeli próbie dowodów źródłowych ustalił, że:

- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- zapisy dotyczące operacji gospodarczych w skontrolowanych wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi (fakturami, listami płac, deklaracjami ZUS i deklaracjami podatkowymi),
- dowody księgowe dokumentujące poniesione wydatki (faktury, listy płac) spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 uor.,
- dowody księgowe dokumentujące poniesione wydatki zostały sprawdzone pod względem: formalno - rachunkowym przez główną księgową, pod względem merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora Przedszkola
- sposób ujęcia, operacji gospodarczych wynikających z dowodów źródłowych, w księgach rachunkowych (dekretacja) podany jest na wydrukach komputerowych podpisanych przez Główną księgową,
- zobowiązania wynikające z dowodów księgowych regulowane były w terminach zapłaty określonych na fakturach i w terminach wynikających z przepisów prawa

(składki na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, wynagrodzenia).

8.2. Wyniki kontroli dowodów księgowych dotyczących wydatków dokonywanych (gotówką) z kasy Przedszkolu.

Jednostka kontrolowana prowadziła w 2016 r. gospodarkę kasową w oparciu o „Instrukcję kasową” wprowadzoną zarządzeniem nr 2/ks/2014 z dnia 03.01.2014 r. Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia w 2016 r. gospodarki kasowej przedstawione zostały w „Kwestionariuszu kontroli” **akta kontroli str. 233 – 234.**

Kontroler na wybranej do kontroli próbie dowodów wymienionych w tabeli ustalił, że:

- w badanym okresie zostały sporządzone dwa raporty kasowe: raport kasowy Nr 01/12/2016 (budżetu) i raport kasowy WRD Nr 01/12/2016 (WRD)
- podstawą ujęcia w raportach kasowych kwot pobranych z banku do kasy były dowody KP – - „kasa przyjmie” sporządzone na podstawie bankowych dowodów wypłaty,
- kwota środków pieniężnych wykazana w raportach kasowych po stronie przychodów zgodna jest z kwotą wykazaną w wyciągach bankowych, a kwoty rozchodów wykazane w raportach zgodne są z dowodami źródłowym załączonym do raportów,
- dowody źródłowe (faktury) będące podstawą zapisów w raportach zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, pod względem merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby,
- stan gotówki w kasie wykazany w raportach zgodny był z zapisami konta 101 – „Kasa”,
- operacje gospodarcze ujęte w raportach kasowych dotyczyły miesiąca, dla którego raporty zostały sporządzone,

8.3. Rozliczenia finansowe.

Obsługę rachunków bankowych w 2016 r. wykonywała PKO Bank Polski S.A.

Przedszkole dokonywało przelewów za pośrednictwem Internetu (IPKO BIZNES). Do dysponowania saldami rachunków bankowych Przedszkola przy wykonywaniu operacji finansowych wykonywanych za pośrednictwem Internetu wymagane są dwa podpisy elektroniczne (jeden z „Klasy dyrekcja” i jeden z „Klasy księgowość”).

Upoważnienie do składania podpisów w 2016 r. miały 4 osoby: „Klasa Dyrekcja” - Dyrektor Przedszkola i nauczyciel wyznaczony do pełnienia w zastępstwie obowiązków Dyrektora oraz „Klasa księgowość” - Główna księgowa i specjalista ds. płac. Kopia „Listy

schematów podpisywania operacji” oraz kopia „Listy klas podpisów” - **akta kontroli str. 235 – 237.**

Wnioski.

Na wybranej do kontroli próbie dowodów księgowych dokumentujących wydatki miesiąca grudnia 2016 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie operacji pieniężnych dokonywanych za pośrednictwem banku i w zakresie operacji pieniężnych dokonywanych bezpośrednio z kasy.

9. Racjonalność, celowość, legalność w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych będących podstawą dokonywania w grudniu 2016 r. wydatków (z budżetu i z Wydzielonego Rachunku Dochodów) kontroler ustalił, że wydatki ze środków publicznych w badanym okresie dokonywane były racjonalnie zgodnie z celami określonymi w statucie jednostki oraz w granicach kwot określonych w planie finansowym Przedszkola. Zobowiązania wynikające ze skontrolowanych faktur i rachunków zapłacono przelewami w terminach określonych na fakturach lub w terminach określonych przepisami prawa (składki na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, wynagrodzenia), a w przypadku zakupów gotówkowych zapłaty dokonano w dniu zakupu.

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

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 238 - 242.**

W toku kontroli w przedstawionym w kwestionariuszu kontroli zakresie ustalono, co następuje:

- jednostka prowadziła wszystkie wymagane przepisami prawa księgi rachunkowe,
- księgi rachunkowe prowadzone były komputerowo przez Główną księgową w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu programu księgowego Progman Finanse DDJ firmy Wolters Kluwer SA,

- zapisy w księgach rachunkowych spełniały wymogi określone w art. 20 ustawy, tj. są kompletne, udokumentowane dowodami księgowymi stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczych,
- dowody księgowe podlegające ujęciu w księgach rachunkowych spełniały wymogi określone przepisami art. 22 ust. 1-3 i art. 21 ustawy o rachunkowości,
- dowody księgowe wydatków zawierają potwierdzenie sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzenie do zapłaty przez uprawnione osoby,
- archiwizacja ksiąg rachunkowych dokonywana jest na dysku zewnętrznym,
- księgi rachunkowe za poszczególne miesiące 2016 r. (za wyjątkiem grudnia) zostały zamknięte,
- na koniec każdego miesiąca sporządzane są zestawienia obrotów i sald księgi głównej. Obroty tego zestawienia zgodne są z obrotami dzienników (budżetu i WRD).

Wydruk ostatnich stron dziennika dokumentów budżetu, dziennika dokumentów WRD oraz wydruki ostatnich stron księgi głównej budżetu i WRD – **akta kontroli str. 243 – 246.**

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

Kontrolowana jednostka posiada regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej, gospodarowania majątkiem, prowadzenia rachunkowości. Określone w przepisach wewnętrznych i zewnętrznych procedury kontroli były przez jednostkę przestrzegane. Skontrolowane dowody księgowe (faktury, listy płac) zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do zapłaty przez uprawnione osoby. Ponadto sprawdzone dowody księgowe zawierały potwierdzenie przez Główną księgową, że wydatki mieszczą się planie finansowym na 2016 r. Zobowiązania jednostki regulowane były w ustalonych przepisami wewnętrznymi i zewnętrznymi terminach zapłaty.

13. Ustalenia kontroli.

W wyniku kontroli ujawnione zostały wymienione niżej nieprawidłowości spowodowane nie przestrzeganiem przepisów prawa oraz brakiem nadzoru nad pracą podległych pracowników, tj.

1. W „Zasadach rachunkowości” wprowadzonych zarządzeniem nr 1/2014/F z dnia 03.02.2014 r. przywołane zostały przepisy rozporządzenia MF z dnia 4.03.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.z 2010 r. nr 20, poz. 103) na podstawie, którego między innymi opracowano ww. zasady. W dacie wprowadzenia tych zasad obowiązywały przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U.2014.119).
2. W aktach osobowych głównej księgowej znajduje oświadczenie o niekaralności. Brak jest natomiast dokumentu potwierdzającego niekaralność z Krajowego Rejestru Karnego z daty zatrudnienia jej na stanowisku głównej księgowej Przedszkola. Stanowi to naruszenie przepisów art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U 2014, 1202, j.t.).
3. W aktach osobowych intendenta, prowadzącego także kasę i magazyn żywności brak jest oświadczenia o przyjęciu przez intendenta odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne. Powyższe stanowi naruszenie przepisów § 3 pkt 3 Instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 2/ks/2014 r. z dnia 03.01.2014 r.
4. Brak w ewidencji księgowej na koncie 011 – „Środki trwałe” budynku oddanego jednostce w trwały zarząd. Przyczyną powyższego jest nie określenie wartości nieruchomości w decyzji o oddaniu nieruchomości Przedszkolu w trwały zarząd. Jednostka nie otrzymała także z Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta innego dokumentu, który byłby podstawą ujęcia budynku w ewidencji księgowej Przedszkola.
5. W księgach rachunkowych WRD w § 0750 - „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych” zaewidencjonowane zostały dochody w łącznej kwocie 1 794,90 zł. W ww. paragrafie oprócz faktycznie uzyskanych dochodów z tytułu użyczenia pomieszczeń w kwocie 1 095,30 zł zaewidencjonowane zostały opłaty za korzystanie z żywienia w kwocie 699,60 zł. Opłaty z tytułu żywienia dzieci i personelu w Przedszkolu winny być wykazane w § 0670 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego”. Powyższe stanowi naruszenie zasad zaliczenia dochodów do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej określonych w rozporządzeniu 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).

6. W wystawionych fakturach wewnętrznych za pobyt oraz za żywienie dzieci i personelu pedagogicznego nie została wskazana podstawa prawna zwolnienie z podatku, czym naruszone zostały przepisy art. 106e ust.1 pkt 19a ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2011.177.1054 ze zm.).

Na tym sprawozdanie zakończono.

Zgodnie z art. 33 ust. 5 i 6 ustawy o systemie oświaty oraz § 40 w zw. 1 ust. 3 zarządzenia nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21.12.2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje prawo przedstawienia, w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania, stanowiska wobec zawartych w nim ustaleń ocen, uwag i wniosków.

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

Kontrolę odnotowano w książce kontroli znajdującej się w jednostce kontrolowanej pod pozycją 72.

Poznań dnia 11.05.2017 r.

Podpis kontrolera.....

Jadwiga Król

/ - /