

Ko-I.1711.1.10.2017

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 96, 60 544 Poznań, ul. Janickiego 24a. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Kontroli na rok 2016, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrola przeprowadzona 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. Zawiadomienie o kontroli **akta kontroli str. 1**. Kontrola przeprowadzona została przez Jadwigę Król, głównego specjalistę Biura Kontroli Urzędu Miasta Poznania, w dniach 08.05.2017 r., 22.05.2017 r., 23.05.2017 r., 24.05.2016 r. i 01.06.2017 r. Oświadczenie kontrolera o braku przeciwwskazań do przeprowadzenia kontroli – **akta kontroli str. 2 - 3**.

Kontrola przeprowadzona została w oparciu o obowiązujące w 2016 r. przepisy prawa, a w szczególności o przepisy prawa wymienione w wykazie – **akta kontroli str. 4 – 6**.

I. Cel kontroli.

Celem kontroli była ocena prawidłowości prowadzonej gospodarki finansowej, sprawdzenie rzetelności prowadzonej ewidencji dochodów i wydatków, sprawdzenie zgodności sporządzanych sprawozdań z ewidencją księgową oraz ocena prawidłowości gospodarowanie mieniem jednostki. Kontrola przeprowadzona została pod względem kryterium: legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

II. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto:

- sprawdzenie prawidłowości gospodarowania mieniem jednostki na podstawie próby dowodów księgowych z 2016 r.
- sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej z 2016 r. na podstawie doboru próby dowodów źródłowych za miesiąc grudzień 2016 r.

- 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.

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.

III. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych.

W ostatnich trzech latach w Przedszkolu nr 96 Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli (a po zmianach Biuro Kontroli) Urzędu Miasta Poznania nie przeprowadzało kontroli w zakresie prawidłowości gromadzenia, rozdysponowania środków publicznych oraz gospodarowania mieniem. Powyższe ustalono na podstawie wpisów w książce kontroli prowadzonej przez jednostkę.

IV. Informacje ogólne o jednostce.

Przedszkole Nr 96 „Jarzębinka” 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.

W okresie objętym kontrolą Przedszkole działało w oparciu o Statut przyjęty przez Radę Pedagogiczną uchwałą Nr 1/2015/S z dnia 22.09.2015 r. a od 19.02.2016 r. w oparciu o Statut przyjęty przez Radę Pedagogiczną uchwałą Nr 1/2016/S z dnia 19.02.2016 r.

Dyrektor Przedszkola

W okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli Dyrektorem Przedszkola jest **Pani Małgorzata Pawłowska** powołana na to stanowisko zarządzeniem nr 816/2011/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 16.12.2011 r. na czas od 01.09.2011 r. do 31.08.2017 r. Kopia zarządzenia - **akta kontroli str. 7 – 8**. Ww. jest Dyrektorem Przedszkola nr 96 od 01.09.2002 r.

Dyrektor Przedszkola w badanym okresie posiadała pełnomocnictwo Nr 672/2015/P 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 oraz zarządzeniu nr 783/2015/P z dnia 24.11.2015 r. Wydruk ww. zarządzeń – **akta kontroli str. 9 -21 – 21`/1 – 21/4**.

Wicedyrektor.

W Przedszkolu, jak wynika ze Statutu nie zostało utworzone stanowisko wicedyrektora. W związku z powyższym Prezydent Miasta Poznania zarządzeniem nr 622/2011 z dnia 03.10.2011 r. (na podstawie art. 39 ust. 7 ustawy o systemie oświaty i art. 30 ust 2 pkt 5 ustawy o samorządzie gminnym) wyznaczył Panią A.S. (nauczycielkę) do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola nr 96, na czas usprawiedliwionej nieobecności dyrektora. Kopia ww. zarządzenia **akta kontroli str. 22 - 23**.

Główna księgową.

Ww. okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli Główną księgową jest **Pani A.I.** zatrudniona na tym stanowisku od 24.11.2014 r., na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 22.11.2014 r. na czas nieokreślony w wymiarze 0,50 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. 24**.

- „Karta stanowiska pracy” z dnia 24.11.2014 r. oraz „Wykaz podstawowych obowiązków i czynności dla głównego księgowego Przedszkola” z dnia 24.11.2014 r. Z ww. dokumentu wynika, że Głównej księgowej zostały powierzone obowiązki 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”. Ww. dokumenty podpisane są przez Dyrektora Przedszkola i Główną księgową. Kopia karty stanowiska pracy i wykazu obowiązków - **akta kontroli str. 25 -27.**
- oświadczenie o niekaralności za przestępstwa popełnione umyślnie (w tym przestępstwa skarbowe) i korzystaniu z pełni praw publicznych z dnia 24.11.2014 r. oraz „Zapytanie o karalność” z dnia 18.02.2000 r. z Centralnego Rejestru Skazanych. Zapytanie o karalność złożone w aktach osobowych zostało wydane (więcej niż 14 lat przed datą zatrudnienia A.I. w Przedszkolu nr 96) na wniosek Gimnazjum 62 w Poznaniu, w którym ww. była zatrudniona na stanowisku głównej księgowej. Kopia oświadczenia i kopia „Zapytania o karalność” - **akta kontroli str. 28 – 29.**

Kasjer

Obowiązki kasjera w Przedszkolu Nr 96 w 2016 r. wykonywała i nadal wykonuje Pani M.K. zatrudniona na stanowisku specjalisty ds. żywienia. W aktach osobowych ww. znajdują się:

- „Karta stanowiska pracy” z dnia 01.09.2015 r., (podpisana tylko przez p. Dyrektora Przedszkola), „Wykaz podstawowych obowiązków i zakres czynności na stanowisku specjalisty ds. żywienia” (brak daty), podpisany przez pracownika i przez p. Dyrektora. Kopie ww. dokumentów – **akta kontroli str. 30 – 33.**
- „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 09.02.2007 r., z którego wynika, że „Nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego”.
- „Oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone materiały, pieniądze oraz inne wartości” z dnia 09.11.2011 r.

Nieprawidłowości

W aktach osobowych Głównej księgowej znajduje oświadczenie o niekaralności. Brak jest natomiast dokumentu potwierdzającego niekaralność z Krajowego Rejestru Karnego z daty zatrudnienia na stanowisku głównej księgowej Przedszkola nr 96, tj. jednostka nie wystąpiła z wnioskiem do KRK o potwierdzenie niekaralności głównej księgowej. Brak ww. dokumentu

stanowi naruszenie przepisów art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U 2014, 1202, j.t.).

V. Regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowo - księgowej obowiązujące w Przedszkolu w 2016 roku.

W 2016 r. w Przedszkolu nr 96 obowiązywały między innymi wymienione niżej uregulowania wewnętrzne dotyczące zasad gospodarki finansowej:

- **„Dokumentacja zasad (polityka) rachunkowości”** wprowadzona zarządzeniem nr 1/A/2016/ Dyrektora Przedszkola z dnia 04.01.2016 r.
- **„Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów”** wprowadzona zarządzeniem nr 41/2015 Dyrektora Przedszkola z dnia 14.12.2015 r.
- **„Procedury określające zasady przygotowania, przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątku”** – wprowadzone zarządzeniem nr 1/2011 z dnia 01.01.2011 r.
- **Zasady likwidacji (kasacji) składników majątku” z dnia 02.06.2012 r.**
- **„Zakładowa instrukcja kasowa”**– wprowadzona zarządzeniem z dnia 01.01.2010 r.
- **„Procedury w sprawie zasad ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania”** z dnia 01.01.2013 r.,
- **Procedury kontroli finansowej”** z dnia 01.01.2013 r.

VI. Gospodarowanie mieniem

Przedszkole Nr 96 mieści się w budynku położonym na nieruchomości w Poznaniu, ul. Janickiego 24a. Nieruchomość będąca własnością Miasta Poznania zabudowana budynkiem przedszkola wraz z towarzyszącą infrastrukturą, na podstawie decyzji nr GN.XVII/72244-54/10 z dnia 07.12.2010 r., została oddana Przedszkolu Nr 96 (jednostce budżetowej) w trwały 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 Zarządu Miasta Poznania (ZG-620/5030/81/98) z dnia 28.07.1999 r. na rzecz zakładu budżetowego o nazwie Przedszkole nr 96. Kopia decyzji – akta kontroli str. 34 – 36.

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 31.12.2016 r.	Nazwa ewidencji pomocniczej.	Wartość składników majątku wykazana w ewidencji pomocniczej wg stanu na dzień 31.12.2016 r.
1	2	3	4	5
1.	Konto 011 – „Środki trwałe”	1 478 548,31	„Ewidencja środków trwałych” prowadzona ręcznie, w której naliczane jest umorzenie środków trwałych. Ewidencja prowadzona jest z podziałem na grupy środków trwałych	1 478 548,31
2	Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”	213 669,89	Książka inwentarzowa – prowadzona ręcznie – bez podziału na grupy środków trwałych..	213 669,89
3	Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne”	6 609,44	Ewidencja prowadzona ręcznie w księdze o nazwie „Ewidencja środków trwałych”	6 609,44

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

Wykazana w ewidencji syntetycznej na koncie 011, 013 i 020 wartość środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodna jest z ewidencją pomocniczą prowadzoną w księgach inwentarzowych. Zasady ewidencji składników majątku przedstawione zostały w „Kwestionariuszu kontroli w zakresie ewidencji składników majątku” – **akta kontroli str. 37 – 38.**

Wydruk konta 011, 013 i 020 – oraz wydruki zestawień obrotów i sald ww. kont - **akta kontroli str. 37 – 47.**

Jednostka nie prowadzi ewidencji ilościowej dla składników majątku niskocennych o wartości jednostkowej poniżej 500, 00 zł. Składniki majątku o wartości poniżej 500,00 zł i co najmniej jednego roku używania ujmowane są w księdze inwentarzowej prowadzonej dla pozostałych środków trwałych o wartości od 500,00 zł do 3 500,00 zł.

Składniki majątku są oznakowane numerami inwentarzowymi. Powyższe zostało ustalone w oparciu o składniki majątku (komputery, drukarki, skaner, aparat telefoniczny, meble) znajdujące się w pokoju Głównej księgowej i pokoju Dyrektora Przedszkola).

Nieprawidłowości.

Ewidencja pomocnicza pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe” prowadzona jest bez podziału na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, czym naruszono przepisy rozporządzenia R.M. z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (KST) (Dz.U. nr 242, poz. 1622) a od 01.01.2017 r. rozporządzenia R.M. z dnia 03.10.2016 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (KST) DZ.U. 2016,1864.

Likwidacja składników majątku.

Według stanu na 31.12.2016 r., jak wynika z ewidencji księgowej (zapisy na koncie 011, 013 i 020) jednostka nie likwidowała składników majątku.

Inwentaryzacja.

W zakresie przeprowadzania inwentaryzacji Przedszkole posługuje się „Procedurami określającymi zasady przygotowania, przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątku” – z 2013 r.

Z okazanych do kontroli dokumentów wynika, że kontrolowana jednostka (według stanu na dzień 31.12.2016 r.) przeprowadziła wymienione niżej inwentaryzację:

- aktywów i pasywów w drodze weryfikacji sald (w tym; środków trwałych, należności i zobowiązań), poprzez porównanie zapisów ewidencji księgowej z dowodami źródłowymi. Wyniki tej inwentaryzacji zostały ujęte w „Protokole z inwentaryzacji” i załączniku do protokołu z dnia 15.03.2017 r. Dokumenty te zostały podpisane przez Główną księgową i przez Dyrektora Przedszkola. Kopia ww. protokołu z inwentaryzacji – **akta kontroli str. 48 – 50.**
- kasy (budżetu, WRD i ZFŚS) drogą spisu z natury. Wyniki tej inwentaryzacji zostały ujęte w protokołach: nr 05/2016 z dnia 30.12.2016 r. (budżet), nr 04/2016 (WRD) i nr 6/2016 (ZFŚS). Protokoły z przeprowadzonej inwentaryzacji kasy podpisane zostały przez członków komisji, kasjera – odpowiedzialnego materialnie i zatwierdzone przez Dyrektora Przedszkola,
- środków pieniężnych na rachunkach bankowych drogą potwierdzenia sald przez PKO BP – zawiadomienia banku z dnia 13.01.2017 r.
- magazynu spożywczego – drogą spisu z natury. Wyniki inwentaryzacji zostały ujęte na arkuszach spisowych od nr 01/12/2016 r. do nr 10/12/2016 podpisanych przez komisję inwentaryzacyjną i przez osobę odpowiedzialną materialnie za magazyn,
- druków ścisłego zarachowania drogą spisu z natury. Wyniki inwentaryzacji zostały ujęte w protokołach „Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania” o nr 01/2016, nr 02/2016, nr 03/2016 i nr 4/2016.

Ww. inwentaryzacje nie ujawniły różnic inwentaryzacyjnych.

Inwentaryzacja środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 i pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 013 została przeprowadzona według stanu na 31.12.2015 r. drogą spisu z natury.

Wyniki ww. inwentaryzacji zostały ujęte na arkuszach spisowych (konto 011 nr 01, konto 013 od nr 01 do nr 08) podpisanych przez komisję inwentaryzacyjną, osobę odpowiedzialną materialnie i główną księgową. Inwentaryzacja została rozliczona, a wyniki rozliczenia ujęte zostały w „Zestawieniu różnic inwentaryzacyjnych środków trwałych konto 011” i w „Zestawieniu różnic inwentaryzacyjnych pozostałych środków trwałych konto 013”. Z zestawień tych wynika, że nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem wykazanym w ewidencji księgowej a stanem ustalonym w wyniku spisu z natury. Ww. zestawienia podpisane zostały przez Dyrektora Przedszkola.

Wnioski.

Przedszkole dotrzymało terminów i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości.

VII. Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków budżetu.

Kontrolą objęta została realizację planu finansowego ustalonego na 2016 r., ewidencja operacji gospodarczych i finansowych 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 i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

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				
		Wg sprawozdania na dzień 31.12.2016 r.	Wg ewidencji księgowej			
			Syntetycznej	Analitycznej	Wykonanie od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r..	Nr konta księgowego
Budżet Rozdział 80104						
0660 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego.	54 000,00	50 847,00	50 847,00	50 847,00 opłaty za pobyt dzieci w przedszkolu powyżej 5 h	5 808,40	130/221 221/720
0920 – „ Wpływy z pozostałych odsetek.	0,00	3,70	3,70	3,70	0,00	
Razem budżet	54 000,00	50 850,70	50 847,00	50 847,00	5 808,40	

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.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej i w sprawozdaniach kontroler ustalił, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb- 27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2016 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej „Analityce rachunków bankowych (wg dokumentów) za grudzień 2016 r. Kopia sprawozdania Rb-27S oraz wydruki ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 51 – 52.**

Nieprawidłowości

Do konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki” nie była prowadzona ewidencja pomocnicza: - z podziałem na dochody i wydatki oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej. Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w 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.). Wydruk konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki” - **akta kontroli str. 65 - 70.**

W grudniu 2016 r. jednostka uzyskała dochody z tytułu opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu powyżej pięciu godzin dziennie (opłaty stałej) łącznie w kwocie **5 808,40 zł**, co stanowi 11,42 % wykonanych dochodów i 10,76 % planowanych dochodów.

Uzyskane w grudniu 2016 r. dochody w ww. kwocie zostały przekazane na rachunek budżetu Miasta w dniu 16.12.2016 r. (wb nr 233 - 4 000, 00 zł) i w dniu 23.12.2016 r. (wb nr 238 -

1 808,40 zł). Przekazane na rachunek bankowy budżetu Miasta kwoty dochodów zgodne są z kwotami wykazany na koncie Nr 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Kontrolą objęta została prawidłowość naliczania, pobierania i egzekwowania odpłatności za pobyt w Przedszkolu w grudniu 2016 r. uzyskanej od piątki dzieci w łącznej kwocie **248,00 zł**. Podstawą dokonania ustaleń z ww. tytułu były:

- **Uchwała nr XVII/204/VII/2015 Rady Miasta** Poznania z dnia 20 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 świadczone usługi realizowane są odpłatnie tj. w wysokości 0,80 zł za każdą rozpoczętą godzinę zajęć pobytu dziecka w Przedszkolu.
- „**Porozumienia**”(nr 18/2016/2017, nr 112/2016/2017, nr 1/2016/2017, nr 111 /2016/2017 i nr 46/2016/2017) zawarte z rodzicami pięciorga dzieci uczęszczających do Przedszkola. Kopie skontrolowanych porozumień – **akta kontroli str. 71 – 96**.
- „**Zestawienie należności za okres od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r.**”, w którym ustalana została odpłatność za pobyt dzieci w Przedszkolu w grudniu 2016 r. W zestawieniu tym określona została kwota opłaty bieżącej, kwota odpisu za miesiąc listopad 2016 r., kwota zaległości oraz kwota zwrotu opłat. Zastosowana do naliczenia odpłatności za pobyt dziecka w Przedszkolu powyżej 5 godzin (za każdą rozpoczętą godzinę zajęć) stawka 0,80 zł zgodna jest ze stawką ustaloną w ww. uchwale Rady Miasta Poznania. Kopia zestawienia – **akta kontroli 97 – 101**.
- **Ewidencja księgową.**
Opłaty za pobyt dzieci w Przedszkolu zaewidencjonowane zostały na stronie Ma konta 221 10 801 80104-0660 01 - „Odpłatność za przedszkole - opłata stała” w kwotach zbiorczych wynikających z wyciągu bankowego z danego dnia. Przypis należności z tytułu ww. opłat na stronie Wn konta 221 dokonany został na koniec miesiąca w kwocie zbiorczej.
Naliczanie odpłatności za pobyt i za żywienie dzieci w Przedszkolu dla poszczególnych dzieci uczęszczających do przedszkola dokonywane jest komputerowo przy wykorzystaniu programu komputerowego system „IPrzedzkole” firmy Wolters Kluwers - „Historia wpłat”. Ww. program nalicza należności oraz rejestruje wpłaty od rodziców w rozbiciu na poszczególne dzieci. Dla każdego dziecka z ww. systemu „IPrzedzkole”

wystawiane są faktury wewnętrzne za pobyt i żywienie. Do konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie jest prowadzona ewidencja szczegółowa w podziale na poszczególne dziecko uczęszczające do przedszkola.

Do konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” powinna być prowadzona osobna analityka dla każdego dziecka. Wydruki z programu IPredszkole mogą stanowić jedynie podstawę zapisów w księgach rachunkowych oraz służyć do weryfikacji poprawności sald księgowych. Nie mogą jednak zastąpić wyodrębnienia kont analitycznych do konta 221. Kopie wydruków o nazwie „Historia wpłat” oraz kopie faktur wewnętrznych z systemu Przedszkole” – **akta kontroli – str. 75-76, 79-80, 83- 84, 89- 90, 95-96.**

- **Wyciągi bankowe.**

Opłaty za pobyt dziecka w Przedszkolu (w skontrolowanych przypadkach) zostały wpłacone na rachunek budżetu Przedszkola w terminie zapłaty ustalonym w porozumieniach i w fakturach (do 15 dnia każdego miesiąca).

Nieprawidłowości

Do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie była prowadzona ewidencja analityczna - indywidualne konta dla każdego dziecka, na których winien być dokonywany przypisów należności w dacie wystawienia faktury i wpłaty w dacie wpływu należności na rachunek bankowy Przedszkola. Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w 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.).

2. Plan wydatków i jego realizacja – budżet.

Na dzień 31.12.2016 r., jak wynika z planu finansowego, ewidencji księgowej i sprawozdania Rb- 28S - z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. jednostka planowała wydatki łącznie w kwocie **1 255 381,00 zł**,

a wykonała w łącznej kwocie **1 255 315,22 zł**, co stanowi 99,99% planowanych wydatków. Plan wydatków i wykonanie wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach przedstawiony został w poniższej tabeli:

Tabela 3

Nazwa działu /Nazwa rozdziału		Plan wydatków aktualny na 31.12.2016 r.	Wydatki wykonane na 31.12.2016 r.	Wydatki wykonane od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r.	% wykonania 5:4
1	2	3	4	5	6
Dział 801 - Oświata i wychowanie					
80104 – „Przedszkola”		1 227 032,00	1 226 974,15	154 503,58	12,59
80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”		20 942,00	20 941,50	3 680,81	17,58
80149 – „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach”		3 330,00	3 328,73	195,82	5,88
80195 – „Pozostała działalność”		2 724,00	2 723,64	0,00	0,00
Razem dział 801		1 254 028,00	1 253 968,02	158 380,21	12,63
Dział 85404 – „Edukacyjna opieka wychowawcza”					
85404 – wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”		1 353,00	1 347,20	130,80	9,71
Razem dział 85404		1 353,00	1 347,20	130,80	9,71
Razem dział 801 i 854		1 255 381,00	1 255 315,22	158 511,01	12,63

Opracowanie własne na podstawie plany finansowego aktualnego na dzień 31.12.2016 r. ewidencji księgowej i sprawozdania Rb- 28S z wykonania planu wydatków sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2016 r.

Przedszkole w 2016 r. zrealizowało wydatki łącznie w kwocie 1 255 315,22 zł, tj. w kwocie o **65,78 zł** mniejszej od kwoty planowanej.

Przedszkole otrzymało w 2016 r. z budżetu Miasta na wydatki łącznie kwotę 1 255 381, 00 zł. Niewykorzystaną kwotę 65,78 zł otrzymanych w 2016 r. środków na wydatki jednostka zwróciła na rachunek budżetu Miasta w dniu 30.12.2016 r. (wb nr 241).

W grudniu 2016 r. jednostka zrealizowała wydatki w łącznej kwocie **158 511,91 zł**, co stanowi 12,63 % planowanych na 2016 r. wydatków i 12,63 % wykonanych wydatków. Kwota zrealizowanych wydatków budżetowych zgodna jest kwotą wykazaną w ewidencji księgowej na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” i oraz z kwotą wydatków inwestycyjnych ujętą na koncie 810 – „Środki z budżetu na inwestycje”. Wydruk analityki ww. kont (wg dokumentów) - **akta kontroli str. 102 i 102/1**

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 wykonanych wydatków za styczeń – grudzień

2016 r. oraz z kartami wydatków. Kopia sprawozdania Rb-28S i wydruki ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 103 - 131.**

Wnioski

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

VIII. Sprawdzenie wykonania planu finansowego dochodów i wydatków Wydzielonego Rachunku Dochodów.

Dyrektor Przedszkola Nr 96 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”.

1. Plan dochodów WRD i jego realizacja

W oparciu o plan finansowy 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				
		Wg sprawozdania na 31.12.2016 r.	Wg ewidencji księgowej		Wykonanie od 01-12.2016 r. do 31.12.2016 r.	uwagi.
			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”.	122 900,00	119 600,50	119 600,50	13 191,00 żywienie dzieci 286,50 zł – żywienie personelu pedagogicznego	13 477,50	132/221 221/720
0750- „Wpływy z najmu i dzierżawy składników	4 422,00	4 421,76	4 421,76	4 421,76 za najem lokalu mieszkalnego	368,48	132/200 200/760

majątkowych”.						
§ 0 920 – „Wpływy z pozostałych odsetek”.	172,00	70,33	70,33	70,33	4,49	132/750
0960 – „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej”.	806,00	805,50	805,50	805,50	0,00	132/760
				kapitalizacja odsetek oraz odsetki od nieterminowo wpłaconych opłat		
				Decyzja prewencyjna nr D/007028/2015. z dnia 07.03.2016 r. - przyznanie z funduszu prewencyjnego PZU środków w kwocie 805,50 zł na realizację projektów edukacyjnych dla dzieci przedszkolnych Mały ratownik”, „Dogożabawa”		
Razem WRD	128 300,00	124 898,09	124 898,09	124 898,09	13 850,47	

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

Przedszkole w 2016 r., jak wynika z powyższej tabeli uzyskało dochody z tytułu odpłatności za żywienie dzieci i personelu pedagogicznego łącznie w kwocie 124 898,09 zł, co stanowi 97,35% planowanych dochodów. Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej kontroler ustalił, że dane dotyczące dochodów wykazanych w sprawozdaniu Rb-34S zgodne są z danymi wykazanymi ewidencji księgowej, tj. z „Zestawieniem wykonanych dochodów za miesiąc 12/2016” i „Analityką rachunków bankowych (według dokumentów)” za grudzień 2016 r. Kopia sprawozdania Rb-34S oraz wydruki ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 132 – 137.**

W grudniu 2016 r. Przedszkole uzyskało dochody z tytułu opłat za żywienie dzieci i personelu w łącznej kwocie **13 477,50 zł.**

Kontrolą objęta została odpłatność za żywienie piątki dzieci (tych samych, które objęte zostały kontrolą odpłatności za przedszkole) łącznie w kwocie **497,00 zł.**

Podstawą dokonania ustaleń z tytułu opłat za żywienie dzieci były:

- Dokumenty opisane w pkt VII.1 sprawozdania, tj. porozumienia zawarte z rodzicami dzieci,
- Zestawienie należności za okres od 01.12.2016 do 31.12.2016 r. – za żywienie. W zestawieniu tym określona została między innymi kwota opłaty bieżącej (przypis), kwota odpisu za miesiąc listopad 2016 r. (odpis dotyczy nieobecności dziecka w Przedszkolu) kwota zaległości. Kopia zestawienia należności – **akta kontroli str. 138 – 143.** Zastosowana do naliczenia odpłatności stawka za żywienie zgodna jest ze stawką wskazaną w „Porozumieniach” zawartych z rodzicami dzieci (7,00 zł za 3 posiłki).

Ww. stawka została zaakceptowana przez Wydział Oświaty Urzędu Miasta – pismo Ow-III.3024.55.2015 r. z dnia 21.09.2015 r. Kopia pisma – **akta kontroli str. 144 – 145.**

- **Ewidencja księgowa.**

Opłaty za żywienie dzieci zaewidencjonowane zostały koncie 221-30- 801 80104-0670 01 - „Odpłatność przedszkole żywienie”, a za żywienie personelu pedagogicznego na koncie 221-30-801 80104-0670 02 „Odpłatność żywienie Personel” zamiast na koncie 201 – Rozrachunki z odbiorcami”.

Dokonane wpłaty na koncie 221 zaewidencjonowane zostały w kwotach zbiorczych wynikających z wyciągu bankowego z danego dnia. Przypis należności na koncie 221 z tytułu opłat za żywienie dokonany został na koniec miesiąca w kwocie zbiorczej.

Do konta 221 nie jest prowadzona ewidencja szczegółowa w podziale na poszczególne dziecko uczęszczające do Przedszkola i nauczyciela korzystającego żywienia. Wydruk konta 221 – „odpłatność przedszkole –Żywienie” – **akta kontroli str. 146 – 147.**

Ewidencja wg poszczególnych dzieci i personelu pedagogicznego korzystającego z żywienia prowadzona jest przy wykorzystaniu programu komputerowego system „IPrzedzkole” firmy Wolters Kluwers – „Historia wpłat”. Dla każdego dziecka korzystającego z wyżywienia i za pobyt w przedszkolu wystawiane zostały faktury wewnętrzne. Wydruk ewidencji z ww. systemu i faktur wewnętrznych – **akta kontroli str. 75-76, 79-80, 83- 84, 89- 90, 95-96.**

- **Wyciągi bankowe**

Opłat za żywienie w skontrolowanych przypadkach zostały wpłacone na bankowy rachunek WRD w terminach określonych w Porozumieniach i w fakturach wewnętrznych, tj. do 15. 12.2016 r.

Nieprawidłowości.

1. Opłaty za żywienie dzieci i personelu ewidencjonowane były na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zamiast na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami”. Stanowi to naruszenie zasad funkcjonowania ww. kont określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) (Dz.U 2013, 289).
2. Do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie była prowadzona ewidencja analityczna dla każdego dziecka i dla każdego nauczyciela. Stanowi to naruszenie zasad funkcjonowania konta 221 określonych w ww. rozporządzeniu.

Kontrola dochodów z tytułu najmu składników majątku

Przedszkole uzyskało w 2016 r. dochody z tytułu najmu lokalu mieszkalnego w łącznej kwocie **4 421,76 zł**. Kontrolą objęte zostały dochody uzyskane w grudniu 2016 r. w kwocie **368,48 zł**.

Podstawą realizacji dochodów z tytułu najmu była umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta w formie pisemnej w dniu 30.08.2008 r. przez p. Dyrektora Przedszkola na czas nieoznaczony. Kwota czynszu została ustalona w piśmie z dnia 30.07.2011 r. Kopia umowy oraz kopia ww. pisma – **akta kontroli str. 148 – 151**. Dla najemcy, co miesiąc wystawiana jest faktura, w której określona jest kwota czynszu do zapłaty oraz określony został termin zapłaty.

Dla najemcy lokalu mieszkalnego prowadzone jest indywidualne konto rozrachunkowe nr 200 – „Rozrachunki z odbiorcami – czynsz”, na którym ewidencjonowane są przypisy należności (w dacie wystawienia faktur) i wpłaty w dacie wpływu należności na rachunek bankowy Przedszkola. Wydruk indywidualnego konta najemcy – **akta kontroli str. 152 – 154**. Kwota czynszu wynikająca z ww. faktury za grudzień została wpłacona przez najemcę w terminie ustalonym w fakturze.

Nieprawidłowości

W umowie, jako strona wskazane zostało Przedszkole nr 96 reprezentowane przez Dyrektora Przedszkola zamiast Miasto Poznań reprezentowane przez Dyrektora Przedszkola.

2 Plan i wykonanie wydatków Wydzielonego Rachunku Dochodów.

Na podstawie danych zawartych w księgach rachunkowych i dowodów księgowych i 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 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. ustalono, że jednostka planowała wydatki z Wydzielonego Rachunku dochodów w łącznej kwocie **128 300,00 zł**, a wykonała w łącznej kwocie **124 898,09 zł**. Zrealizowane wydatki są równe kwocie uzyskanych dochodów.

W grudniu 2016 r. jednostka zrealizowała wydatki w łącznej kwocie **20 428,76 zł**, co stanowi 15,93% planowanych wydatków i 16 36 % wykonanych wydatków za ww. okres, w tym z § 4210 w kwocie 2 266,18 zł i w § 4220 – w kwocie 18 162,58 zł.

Dane dotyczące wydatków zrealizowanych w 2016 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-34S zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej - „Zestawieniem paragrafów wydatków za styczeń – grudzień 2016 r. ”i „Analityką rachunków bankowych (według

dokumentów)” Kopia sprawozdania Rb-34S – **akta kontroli str. 132 - 133-** oraz wydruk ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 135 i 154 - 156.**

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.

IX. 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. jednostka wykazała należności wymagalne w łącznej kwocie 1 139,50 zł z tytułu dostaw i usług. Kwota 391,00 zł wynika z konta 221 – budżetu i dotyczy odpłatności za pobyt dzieci w przedszkolu powyżej 5 godzin, a kwota 748,50 zł wynika z konta 221 WRD i dotyczy odpłatności za żywienie dzieci w Przedszkolu. Kopia sprawozdania Rb – N i wydruk zestawienia obrok i sald budżetu i WRD – **akta kontroli str. 157 – 164.**

Ww. zaległości dotyczyły 10 dzieci. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych wpłaty opłaty stałej i za żywienie dokonały dwie osoby łącznie na kwotę 207,80 zł. w tym za pobyt w kwocie 64,80 zł i za żywienie w kwocie 143,00 zł. Wobec pozostałych zalegających z zapłata opłat za pobyt i żywienie jednostka podejmowała działania w celu ich wyegzekwowania, tj. po terminie zapłaty zalegających ponaglano telefonicznie a następnie wysłano wezwania do zapłaty. Działania podejmowane przez jednostkę wymienione zostały w sporządzonych przez sekretarza wykazach należności wymagalnych na 31.12.2016 r. Wykaz należności wymagalnych – **akta kontroli str. 175 -178.**

X. 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- N – **akta kontroli str. 179 – 180.**

Ogólna kwota skontrolowanych wydatków budżetu i WRD wynosi kwotę 178 939,77zł, (co stanowi 12,93 % planowanych wydatków i 12,96 % wykonanych wydatków), w tym wydatków budżetu w kwocie 158 511,91 zł, (co stanowi 12,63 % planowanych wydatków i 12,63 % wykonanych wydatków) i wydatków WRD w kwocie 20 428,76 zł (co stanowi 12,93% planowanych wydatków i 12,96 % wykonanych wydatków).

XI. 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 wprowadzoną 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 96 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 96 w 2016 r. świadczyło usługi objęte systemem oświaty - opłaty za pobyt i za żywienie dzieci i nauczycieli w Przedszkolu oraz najem lokalu mieszkalnego. Ww. usługi są zwolnione z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o podatku od towarów i usług.

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. 181 – 185.**

Kontrola prawidłowości sporządzenia rejestru sprzedaży, rejestru zakupu i deklaracji.

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”. Kopie „Rejestru sprzedaży” - **akta kontroli str. 186 - 187**
2. W rejestrze sprzedaży wykazane zostały: opłaty za pobyt, za żywienie dzieci i za żywienie personelu pedagogicznego oraz za najem lokalu mieszkalnego – (zwolnione z podatku).
3. Transakcje dotyczące:
 - pobytu i żywienia dzieci oraz za żywienie personelu pedagogicznego zostały ujęte w rejestrze sprzedaży na podstawie zbiorczych faktur wewnętrznych (sprzedaż zwolniona od podatku),
 - najmu lokalu mieszkalnego zostały ujęte w rejestrze na podstawie faktury wystawionej najemcy (sprzedaż zwolniona od podatku). Kopie faktur – **akta kontroli str. 188 – 191.**
4. Kwoty wykazane w rejestrze sprzedaży zgodne są z kwotami wykazanymi w fakturze wewnętrznej za żywienie, w fakturze za pobyt w Przedszkolu i fakturze wystawionej najemcy lokalu. Kwoty te zgodne są także kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej na koncie 720–30-801-80104-0670-01 - „Przychody z tytułu wpłat za żywienie (dzieci), koncie 720 – 30-801-80104-0670-02 - „Przychody z tytułu wpłat za żywienie personelu, na koncie 720 – 10-801-80104-0660 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” i koncie 760 – 30-801-80104- 0750 „Przychody z najmu i dzierżawy ” (najem lokalu mieszkalnego). Wydruk ww. kont – **akta kontroli str. 192 – 194.**
5. Faktury sprzedaży mają dane adresowe Miasta Poznania oraz NIP Miasta Poznania.

Rejestr zakupu

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

- kontrolowana jednostka w grudniu 2016 r. prowadziła „Rejestr zakupu środków trwałych” oraz „Rejestr zakupów pozostałych”. Kopie rejestrów sprzedaży – **akta kontroli str. 195 – 196 .**
- w ww. rejestrach jednostka nie wykazała żadnych faktur zakupowych. Jednostka nie dokonuje odliczeń podatku VAT.

Deklaracja elementarna VAT-7e.

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

- w deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc grudzień 2016 r.” wykazana została w pozycji C.1, jako sprzedaż zwolniona od podatku kwota wynikająca z zbiorczych faktur wewnętrznych wystawionych za pobyt, za żywienie dzieci i personelu pedagogicznego oraz za najem lokalu mieszkalnego. Kwota ta jest zgodna z kwotą wykazaną w rejestrze sprzedaży i ewidencji księgowej,
- jednostka nie dokonywała odliczeń podatku VAT - (rejstry zakupu zerowe),
- 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 – **akta kontroli str. 197 – 198.**

XII. 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. 199 – 201.**

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. 51, Rb-28S - str.103 - 104, Rb-34S - str. , Rb-N - str. 167 Rb-Z - str. 179 –180 , Rb-WSa – str. 202 – 206.

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.

XIII. 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 księgowych sprawdzonych dowodów	Nr listy płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli	
					tak	nie
Grudzień (budżet)	Od nr 222 – do nr 241	Nr 22/2016 za okres od 01.12.2016 r. do 15.12.2016 r. Nr 23/2016 od 16.12.2016 r. do 31.12.2016 r.	Od nr 695 do nr 803	Nr 113, 121, 122,123, 124,125,126, 127, 128, 129, 130, 131, 132. Umowa zlecenie nr 9 Listy płac od nr 113 do nr 120 dotyczą wypłat z ZFŚS.	x	
Grudzień (WRD)	Od nr 189 do nr 209	Nr 12/2016 za okres od 01.12.2016 r.	592 - 659	Nie sporządzono	x	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

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 Dyrektor Przedszkola,
 - sposób ujęcia, operacji gospodarczych wynikających z dowodów źródłowych, w księgach rachunkowych (dekretacja) podany jest na wydrukach komputerowych podpisanych przez Główną księgową bądź na kartkach dołączonych do dowodów,
 - na odwrocie dowodów księgowych i w ww. wydrukach wskazana jest klasyfikacja budżetowa,
 - zobowiązania wynikające z dowodów księgowych (faktur) 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).
2. Wyniki kontroli dowodów księgowych dotyczących wydatków dokonywanych (gotówką) z kasy Przedszkolu .

Kontroler ustalił, że:

- jednostka kontrolowana prowadziła w 2016 r. gospodarkę kasową w oparciu o „Zakładową instrukcję kasową wprowadzoną zarządzeniem z dnia 01.01.2010 r. Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia w 2016 r. gospodarki kasowej przedstawione zostały w „Kwestionariuszu kontroli” **akta kontroli str. 207 – 210.**
- badanym okresie zostały sporządzone 3 raporty kasowe: 2 raport kasowy (budżetu) i raport kasowy WRD,
- podstawą ujęcia w raportach kasowym kwot pobranych z banku do kasy były dowody KP – - „Kasa przyjmie” sporządzone na podstawie bankowych dowodów wypłaty,
- kwoty środków pieniężnych wykazane w raportach kasowych po stronie przychodów zgodne są z kwotami wykazanymi w wyciągach bankowych, a kwoty rozchodów wykazane w raportach zgodne są z dowodami źródłowym załączonym do raportów,
- dowody źródłowe załączone do raportów (faktury) zostały sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym, przez Główną księgową a pod względem merytorycznym oraz zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektor Przedszkola,
- stan gotówki w kasie wykazany w raportach kasowych zgodny był z zapisami konta 101 – „Kasa” (budżet i WRD),

- operacje gospodarcze ujęte w raportach kasowych dotyczyły miesiąca, dla którego raporty zostały sporządzone,

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 z klasy A. Upoważnienie do składania podpisów w 2016 r. miały 3 osoby: - Dyrektor Przedszkola (klasa A) Główna księgowa (klasa A) i specjalista ds. płac (klasa A) Kopia wniosku o konfigurację dostępu do IPKO” – **akta kontroli str. 211 – 217.**

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 realizowanych bezpośrednio z kasy.

XIV. 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 jednostki oraz w granicach kwot określonych w planie finansowym budżetu i planie finansowym Wydzielonego Rachunku Dochodów. 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.

XV. 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. 218 - 222.**

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

- księgi rachunkowe prowadzone były komputerowo przez Główną księgową w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu programu księgowego Progman Finance DDJ firmy Wolters Kluwer SA, na który jednostka posiada aktualne licencje,
- księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z wymogami określonymi przepisami prawa za wyjątkiem konta 130, kont 221 i konta 201.
- 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,
- na odrębnych wydrukach z komputera załączonych do dowodów księgowych bądź na odrębnych kartkach (ręcznie wypełnionych) wskazany jest sposób ujęcia operacji w księgach rachunkowych (dekretacja kontowa) oraz klasyfikacja budżetowa,
- na odwrocie dowodów księgowych - fakturach dokumentujących operacje gospodarcze podany jest opis wydatku oraz informacja, że wydatek zgodny jest z planem finansowym
- księgi rachunkowe za poszczególne miesiące (za wyjątkiem grudnia 2016 r.) zostały zamknięte. Księgi rachunkowe grudnia zostały zamknięte w dniu 13.06.2017 r.
- na koniec każdego miesiąca sporządzane są zestawienia obrotów i sald księgi głównej. Obroty tego zestawienia zgodne są z obrotami dziennika dokumentów budżetu oraz dziennika dokumentów WRD.

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

Kontrolowana jednostka posiada regulacje wewnętrzne dotyczące prowadzenia rachunkowości i gospodarowania mieniem. Mechanizmy zawarte w tych uregulowaniach wewnętrznych były wykorzystane. Badanie przestrzegania wewnętrznych procedur kontroli

(na wybranej do kontroli próbie) dokumentów finansowo – księgowych pod względem formalno – rachunkowym, pod względem merytorycznym i zatwierdzania tych dokumentów nie wykazało nieprawidłowości w tym zakresie. W jednostce zapewniona została także ochrona zasobów majątkowych poprzez między innymi przeprowadzoną na dzień 31.12.2016 r. inwentaryzację aktywów i pasywów.

XVII. 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 aktach osobowych Głównej księgowej znajduje oświadczenie o niekaralności. Brak jest natomiast dokumentu potwierdzającego niekaralność z Krajowego Rejestru Karnego z daty zatrudnienia na stanowisku głównej księgowej Przedszkola, tj. jednostka nie wystąpiła z wnioskiem do KRK o potwierdzenie niekaralności głównej księgowej. Brak dokumentu o niekaralności głównej 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. Ewidencja pomocnicza pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe” prowadzona jest bez podziału na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, czym naruszono przepisy rozporządzenia R.M. z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (KST) (Dz.U. nr 242, poz. 1622) a od 01.01.2017 r. rozporządzenia R.M. z dnia 03.10.2016 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (KŚT) DZ.U. 2016,1864..
3. Do konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki” nie była prowadzona ewidencja pomocnicza: - z podziałem na dochody i wydatki oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej. Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.).
4. Opłaty za żywienie dzieci w Przedszkolu ewidencjonowane były w księgach rachunkowych Wydzielonego Rachunku Dochodów na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zamiast na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami

i dostawcami”. Powyższe stanowi naruszenie zasad funkcjonowania konta 201 określonych w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

5. Do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, (na którym budżecie ewidencjonowane były opłaty za przedszkole, a w „Wydzielonym rachunku dochodów” ewidencjonowane były opłaty za żywienie dzieci i personelu pedagogicznego), nie była prowadzona ewidencja analityczna – imienne konta dla każdego kontrahenta. Stanowi to naruszenie zasad funkcjonowania konta 221 określonych, w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.
6. W umowie, jako strona wskazane zostało Przedszkole nr 96 reprezentowane przez Dyrektora Przedszkola zamiast Miasto Poznań reprezentowane przez Dyrektora Przedszkola.

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 31.

Poznań dnia 22.06.2017

Podpis kontrolera.....


GŁÓWNY SPECJALISTA
Jadwiga Król