

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 2 61 868 Poznań, ul. Grobla 1. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Kontroli na rok 2017, 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 od 20.06.2017 r., do 23.06.2017 r., w dniu 26.06.2017 i dniu 27.06.2017 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 2 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 2 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 2/2013/2014 z dnia 16.09.2013 r. a od 31.08.2016 r. w oparciu o Statut przyjęty przez Radę Pedagogiczną uchwałą Nr 2/2016/2017 z dnia 31.08.2016 r.

Dyrektor Przedszkola

W okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli Dyrektorem Przedszkola jest **Pani Zofia Sałata** powołana na to stanowisko zarządzeniem nr 304/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 11.05.2012 r. na czas od 01.09.2012 r. do 31.08.2017 r. Kopia zarządzenia - **akta kontroli str. 7 – 9**. Ww. jest Dyrektorem Przedszkola nr 2 od 01.09.1997 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 zarządzenia nr 783/2015/P z dnia 24.11.2015 r. Wydruk ww. zarządzeń – **akta kontroli str. 10 – 25**.

Wicedyrektor.

W Przedszkolu, jak wynika ze Statutu nie zostało utworzone stanowisko wicedyrektora. W związku z powyższym Prezydent Miasta Poznania zarządzeniem nr 921/2010 z dnia 08.12.2010 r. (na podstawie art. 39 ust. 7 ustawy o systemie oświaty i art. 30 ust 2 pkt 5 ustawy o samorządzie gminnym) wyznaczył Panią B.S. (nauczycielkę) do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola nr 2, na czas usprawiedliwionej nieobecności dyrektora. Wydruk ww. zarządzenia - **akta kontroli str. 26 – 28**.

Główna księgowa.

W 2016 r. (okresie objętym kontrolą) Głównymi księgowymi Przedszkola nr 2 były:

- w okresie od 01.01.2016 r. do 15.04.2016 r. - Pani M.G. zatrudniona na tym stanowisku od 02.02.2015 r. na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 02.02.2015 r. na czas nieokreślony w wymiarze 0,25 etatu,
- w okresie od 18.04.2016 r. do 30.11.2016 r. Pani A.K. zatrudniana na tym stanowisku od 18.04.2016 r. na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 15.04.2016 r. czas nieokreślony w wymiarze 0,25 etatu,
- okresie od 12.10.2016 r. do 05.12.2016 r. Pani M.P. zatrudniana na tym stanowisku od 12.10.2016 r. na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 12.10.2016 r. na czas zastępstwa za Główną księgową Panią A.K. w wymiarze 0,25 etatu oraz na podstawie

umowy o pracę zawartej w dniu 01.12.2016 r. na czas określony do 05.12.2016 r. w wymiarze 0,25 etatu.

- w okresie od 06.12.2016 r. do 30.04.2017 r. Pani H.B. zatrudniana na tym stanowisku od 06.12.2016 r. na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 01.12.2016 r. na czas nieokreślony w wymiarze 0,25 etatu.

Wykaz Głównych księgowych zatrudnionych w Przedszkolu nr 2 w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. – **akta kontroli str. 29.**

Główną księgową w czasie przeprowadzania kontroli była Pani B.M. zatrudniana na tym stanowisku od 05.05.2017 r. na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 04.05.2017 r. na czas nieokreślony w wymiarze 0,25 etatu.

W aktach osobowych ww. Głównej księgowej znajdują się:

- dokumenty, z których wynika, że spełniała ona wymogi do bycia główną księgową 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. 30.**
- pismo z dnia 05.05.2017 r., z którego 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. dokument podpisany jest przez Dyrektora Przedszkola i Główną księgową. Kopia pisma - **akta kontroli str. 31 – 32.**
- „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 24.04.2017 r. z Ministerstwa Sprawiedliwości, z którego wynika, że Pani B.M. nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego.

Kasjer

Obowiązki kasjera w Przedszkolu Nr 2 w 2016 r. wykonywała i nadal wykonuje Pani N.N. zatrudniona na stanowisku samodzielnego referenta ds. administracyjnych.

W aktach osobowych ww. znajdują się:

- „Szczegółowy zakres czynności służbowych” z dnia 01.09.2001 r. podpisany przez Dyrektora Przedszkola i pracownika. Kopie ww. dokumentów – **akta kontroli str. 33 – 35.**

- „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 10.01.2007 r., z którego wynika, że „nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego”,
- „Oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne znajduje się w ww. szczegółowym zakresie czynności oraz przy „Procedurach gospodarki kasowej.

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

W 2016 r. w Przedszkolu nr 2 obowiązywały między innymi wymienione niżej uregulowania wewnętrzne dotyczące zasad gospodarki finansowej:

- **„Zasady (polityki) rachunkowości”** wprowadzone zarządzeniem nr 1/F/2016/ Dyrektora Przedszkola z dnia 01.08.2016 r. obowiązujące od 1.01.2016 r.,
- **„Procedury obiegu dokumentów”** z dnia 01.01.2011 r.
- **„Procedury inwentaryzacyjne”** – wprowadzone zarządzeniem nr 2/2011 z dnia 01.01.2011 r.
- **„Procedury gospodarki kasowej”**– wprowadzone zarządzeniem nr 6/2011 z dnia 01.01.2011 r.
- **„Procedury zasad ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania”** wprowadzone zarządzeniem nr 9/2011 z dnia 01.01.2011 r.
- **„Zasady gospodarki magazynowej”** wprowadzone zarządzeniem nr 10/2011 z dnia 01.01.2011 r.
- **„Procedury kontroli zarządczej”** wprowadzone zarządzeniem nr 1/2011 z dnia 01.01.2011 r.
- **„Zasady i tryb przeprowadzania kontroli wewnętrznej”** wprowadzone zarządzeniem nr 3/2011 z dnia 01.01.2011 r.

VI. Gospodarowanie mieniem

Przedszkole Nr 2 mieści się w budynku położonym na nieruchomości w Poznaniu ul. Grobla 1. Przedszkole zajmuje ww. budynek na podstawie umowy najmu lokalu zawartej w dniu 01.09.1997 r. pomiędzy Miastem Poznań reprezentowanym przez członka Zarządu Miasta Poznania Panią K.M. i Dyrektora Wydziału Oświaty Pana A.T., a Administracją Domu

reprezentowaną przez księdza proboszcza Parafii rzymsko – katolickiej p.w. „Wszystkich Świętych”. W ww. umowa została zmieniona aneksem z dnia 01.09.2005 r. i aneksem z dnia 16.11.2016 r. Z ww. umowy wynika, że przedmiotem najmu były: lokal użytkowy łącznie o powierzchni 413,17 m², z przeznaczeniem na przedszkole oraz pomieszczenia magazynowo – składowe łącznie o powierzchni 145,53 m². W umowie tej określono także, teren rekreacyjny, który Przedszkole ma prawo używać i towarzyszący temu prawu obowiązkiem utrzymania na tym terenie porządku.

W ww. umowie i aneksach określony został między innymi czas, na jaki umowa została zawarta (czas nieokreślony), warunki wypowiedzenia umowy (za uprzednim 3 miesięcznym pisemnym wypowiedzeniem ze skutkiem na koniec roku szkolnego), wielkość czynszu, zasady jego płacenia oraz zasady korzystania z mediów i odpłatności za media. Kopia umowy i aneksów – **akta kontroli str. – str. 36 – 42.**

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”	40 230,33	„ „Stan składników majątku z kartotek „ Środki trwałe”	40 230,33
2	Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”	180 009,60	„Stan składników majątku z kartotek wyposażenie (il. – wart.)”	180 009,60
3	Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne”	9 440,61	„Stan składników majątku z kartotek wartości niematerialne i prawne (il. – wart.)”	9 440,61

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

Wykazana w ewidencji syntetycznej na koncie 011 - wartość składników majątku zaliczanych do środków trwałych, na koncie 013 – wartość składników majątku zaliczanych do pozostałych środków trwałych i na koncie 020 - wartość składników majątku zaliczanych do wartości niematerialnych i prawnych zgodna jest z ewidencją pomocniczą prowadzoną do tych kont. Zasady ewidencji składników majątku przedstawione zostały w „Kwestionariuszu kontroli w zakresie ewidencji składników majątku” – **akta kontroli str. 43 – 44.**

Wydruk konta 011, 013 i 020 – oraz wydruki zestawień obrotów i sald ww. kont - **akta kontroli str. 45 - 64.**

Do konta 011 – „Środki trwałe” prowadzona jest komputerowo ewidencja pomocnicza w systemie Progman Wyposażenie firmy Wolters Kluwer o nazwie „Stan składników majątku

z kartotek „Środki trwałe”. W ewidencji tej ujęte zostały składniki majątku o wartości jednostkowej powyżej 3.500,00 zł. z podziałem na grupy środków trwałych.

Do konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” prowadzona jest komputerowo ewidencja pomocnicza w systemie Progman Wyposażenie firmy Wolters Kluwer o nazwie „Stan składników majątku z kartotek „wyposażenie (il-wart.)”, W ewidencji tej ujęte zostały składniki majątku ilościowo i wartościowo o wartości jednostkowej od 500,00 zł do 3.500,00 zł. W ww. ewidencji ujmowane są także składniki majątku o wartości jednostkowej poniżej 500,00 zł (np. meble, dywany) i co najmniej jednego roku używania.

W ww. ewidencji „Stan składników majątku z kartotek „wyposażenie (il-wart.)” ewidencjonowane (ilościowo) są także składniki majątku nisko cenne o wartości jednostkowej poniżej 500,00 zł i poniżej jednego roku używania. Przedszkole dla tych składników majątku nie prowadzi odrębnej ilościowej ewidencji pomocniczej.

Składniki majątku (na wybranej do kontroli próbie są) oznakowane numerami inwentarzowymi. Powyższe zostało ustalone w oparciu o składniki majątku znajdujące się w pokoju Głównej księgowej i sekretariacie Przedszkola.

Do konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” prowadzona jest ewidencja pomocnicza komputerowo w systemie Progman Wyposażenie firmy Wolters Kluwer o nazwie „Stan składników majątku z kartotek „wartości niematerialne i prawne. Z ww. ewidencji pomocniczej wynika, że jednostka nie posiada wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej powyżej 3 500,00 zł podlegających ujęciu na tym koncie.

Nieprawidłowości.

1. 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 Rady Ministrów 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.
2. W ewidencji pomocniczej prowadzonej do konta 011 i 013 nie są podane numery fabryczne poszczególnych składników majątku, nie są także podane dokumenty księgowe (faktury) na podstawie, których dokonywano zapisów w księgach rachunkowych. Stanowi to naruszenie przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

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.

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 w księgach rachunkowych oraz prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych.

Badanie przeprowadzone zostało na podstawie wybranej do kontroli próbie dowodów księgowych 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 uzyskane 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		Wykonanie od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r.	Nr konta księgowego
1	2	3	konto 130- 00-001	różnica kol. Nr 3 - 4		
Budżet Rozdział 80104						
0660 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego.	40 000,00	32 901,08	34 066,27	- 1 165,19	1 889,61	221/720 130/221/
0920 – „ Wpływy z pozostałych odsetek.	40,00	9,56	8,95	+ 0,61	0,23	
Razem budżet	40 040,00	32 910,64	34 075,22	- 1 164,58	1 889,84	

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.

Z powyższej tabeli wynika, że: dane wykazane w sprawozdaniu Rb- 27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2016 r. nie są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej, tj. w sprawozdaniu:

- w § 0660 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego wykazana została kwota 32 901,08 zł, a z ewidencji księgowej o nazwie „Analityka kont (wg

dokumentów) grudzień 2016 dla konta 130 paragrafów 801-80104-066” wynika kwota 34 066,27 zł, tj. o 1 165,19 zł więcej niż wykazano w sprawozdaniu,

- w § 0920 – „Wpływy z pozostałych odsetek” wykazana została kwota 9,56 zł, a z ewidencji księgowej wynika kwota 8,95 zł, tj. o 0.61 zł mniej niż wykazano w sprawozdaniu.

Kopia sprawozdania Rb-27S oraz wydruki ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 65 – 73.**

Łączna kwota dochodów wykazana w ww. sprawozdaniu Rb- 27 S zgodna jest z kwotą dochodów wykazanych na koncie 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych. Wydruk konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” – **akta kontroli str. – 74.**

Dyrektor Przedszkola w sprawie wykazania w sprawozdaniu Rb-27S danych niezgodnych z ewidencją księgową złożyła w dniu 10.07.2017 r. wyjaśnienie następującej treści cyt. *AD 1)* „W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu finansowego dochodów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2016 r. w § 0660 z tytułu opłat za pobyt dziecka w przedszkolu powstała różnica w dochodach w kwocie 12 165,19 zł na skutek księgowania zwrotów na konta rodziców bez wykorzystania w pełni funkcji programu finansowego DDJ Finanse DROGMAN. W związku z tym sztucznie zwiększyły się zgromadzone dochody o kwotę należnych, przekazanych rodzicom dzieci zwrotów”.

Wyjaśnienia – **akta kontroli str. 74/1**

Nieprawidłowości

1. W rocznym sprawozdaniu Rb- 27S – „z wykonania planu dochodów budżetowych” sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2016 r. niezgodnie ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej w § 0660 wykazana została kwota dochodów z tytułu opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz kwota dochodów z tytułu odsetek naliczonych od nieterminowych wpłat opłat. Powyższe stanowi naruszenie przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014.119 ze zmianami Dz.U. z 2015.459).

Kontrola prawidłowości naliczania, pobierania i egzekwowania odpłatność za pobyt dzieci w Przedszkolu w grudniu 2016 r.

W grudniu 2016 r. jednostka uzyskała dochody z tytułu o opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu powyżej pięciu godzin (opłaty stałej) łącznie w kwocie **1 889,61 zł**, co stanowi 4,73 %

planowanych dochodów i 5,75% wykonanych dochodów wg sprawozdania Rb- 27S i według zapisów na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Uzyskane w grudniu 2016 r. dochody w ww. kwocie **1 889,84 zł** zostały przekazane na rachunek budżetu Miasta w dniu 30.12.2016 r. (wb nr 225). Ww. kwota dochodów przekazanych na rachunek bankowy budżetu Miasta zgodna jest z kwotą wykazaną na koncie Nr 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Kontrolą objęta została odpłatność wnoszona przez rodziców piątki dzieci za pobyt dziecka w Przedszkolu powyżej pięciu godzin w łącznej kwocie **223,21 zł**.

Podstawą dokonania ustaleń prawidłowości odpłatności za pobyt w Przedszkolu 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 ww. 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 14/2016/2017, nr 18/2016/2017, nr 55/2016/2017, nr 76 /2016/2017 i nr 80/2016/2017) zawarte z rodzicami pięciorga dzieci uczęszczających do Przedszkola. Kopie skontrolowanych porozumień – **akta kontroli str. 76- 85**. W porozumieniach tych określone zostały między innymi: czas pobytu dziecka w Przedszkolu, wysokość odpłaty za godzinę pobytu powyżej 5 godzin, termin wnoszenia opłat. (do 15 dnia każdego miesiąca).
- „**Zestawienia opłat za miesiąc grudzień 2016 r.**” z dnia **06.12.2016 r.** sporządzone dla każdego dziecka odrębnie, w którym ustalana została odpłatność za pobyt i żywienie danego dziecka w Przedszkolu. W zestawieniach tych określona została należność za grudzień. Odpłatność ta pomniejszona została o kwotę odpisu za miesiąc listopad 2016 r. (za nieobecność dziecka w przedszkolu). Zastosowana do naliczenia odpłatności za pobyt dziecka w Przedszkolu powyżej 5 godzin stawka 0,80 zł zgodna jest ze stawką ustaloną w ww. uchwale Rady Miasta Poznania i w Porozumieniach. Liczba godzin pobytu w Przedszkolu wynika z dzienników obecności. Kopie skontrolowanych zestawień – **akta kontroli – str. 86 – 93**.

Na koniec miesiąca, jak wynika z „**Zestawienia opłat za miesiąc grudzień 2016 r.**” z dnia **27.12.2016 r.** dokonano korekty naliczonych opłat za miesiąc grudzień, tj. naliczone

opłaty zostały umniejszone o opłaty za nieobecność dziecka w Przedszkolu w miesiącu grudniu 2016 r. W dniu 28.12.2016 r. i w dniu 29.12.2016 r. dokonano zwrotu nadpłaconych opłat. Kopia zestawienia opłat za grudzień 2016 r. z dnia 27.12.2016 r. – **akta kontroli str. 94 – 99**. Kontroler na wybranej do kontroli próbie nie stwierdził nieprawidłowości w zakresie naliczania odpłatności za pobyt dziecka w przedszkolu w miesiącu grudniu 2016 r.

- **Ewidencja księgową.**

Ewidencja księgową wpłat z tytułu odpłatnych świadczeń za przedszkole prowadzona jest na koncie budżetu nr 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna w podziale na każde dziecko uczęszczające do Przedszkola. W badanych przypadkach są to: konto 221- 03-801-8014-0660-GWB001-13 Z.Z., konto nr 221-03-801-8014-0660-GW-B001-05 G.I., konto nr 221- 03-801-8014-0660-GW-B001-21 W.B., konto nr 221-03-801-8014-0660-GW- B001-07 M.A. i konto nr 221- 03-801-8014-0660-GW B001-03 K.H. Wydruk ww. kont – **akta kontroli str. 100, 102, 104, 106, 109 i 110**.

- **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 „Zestawieniach opłat za miesiąc grudzień 2016 r. z dnia 06.12.2016 r. (tj. do 15 dnia każdego miesiąca).

Zwroty nadpłaconych opłat i zwroty opłat za nieobecność dziecka w Przedszkolu w badanych przypadkach przekazane zostały przelewami na rachunki bankowe rodziców dzieci - w dniu 28.12.2016 r. (Wb nr 223) i w dniu 29.12.2016 r. (wb nr 224). Kopie wyciągów bankowych: nr 223 z dnia 28.12.2016 r. i nr 224 z dnia 29.12.2016 r. – **akta kontroli str. – 113 i 119**.

Nieprawidłowości

1. Przypis należności z tytułu opłat za Przedszkole na indywidualnych kontach dzieci nr 221 dokonany został w dniu 30.12.2016 r., (tj. po uwzględnieniu korekty odpisu za nieobecność dziecka w przedszkolu w miesiącu grudniu) zamiast w dacie sporządzenia „**Zestawień opłat za miesiąc grudzień 2016 r.**” z dnia **06.12.2016 r.**, a odpis należności za nieobecność dziecka w Przedszkolu w grudniu 2016 r. w dacie sporządzenia korekty zawartej w „**Zestawieniu opłat za miesiąc grudzień 2016 r.**” z dnia **27.12.2016 r.** Powyższe stanowi naruszenie zasad funkcjonowania konta 221 określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 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 (Dz.U. z 2013 r. poz. 289).

2. W dwóch przypadkach na pięć skontrolowanych na indywidualnych kontach 221 zaewidencjonowane zostały podwójne zwroty opłat, tj.

➤ na indywidualnym koncie prowadzonym dla dziecka M.A. w dniu 28.12.2016 r. zaewidencjonowany została zwrot opłaty w kwocie 16,00 zł i kwocie 35,20 zł. Faktycznie zgodnie z „Zestawieniem opłat za miesiąc grudzień 2016 r.” z dnia 27.12.2016 r. i wyciągiem bankowym nr 223 z dnia 28.12.2016 r. na koncie tym winna być zaewidencjonowana tylko kwota 16 zł,

➤ na indywidualnym koncie prowadzonym dla dziecka K.M. w dniu 29.12.2016 r. zaewidencjonowany został zwrot opłaty w kwocie 36,00 zł i w kwocie 14,40 zł. Faktycznie zgodnie z „Zestawieniem opłat za miesiąc grudzień 2016 r.” z dnia 27.12.2016 r. i wyciągiem bankowym nr 224 z dnia 29.12.2016 r. na indywidualnym koncie winna być zaewidencjonowana tylko kwota 14,40 zł.

Powyższe wskazuje, że w ewidencji księgowej na indywidualnych kontach rozrachunkowych dokonywano zapisów niezgodnie ze stanem rzeczywistym wynikającym z ww. dokumentów. Stanowi to naruszenie wyrażonej w art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości zasady rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Zaewidencjonowanie podwójnych zwrotów opłat skutkowało tym, że na indywidualnych kontach skontrolowanych dzieci wystąpiły zaległości w zapłacie opłat. Powyższe miało również wpływ na łączną kwotę zaległości wykazanych w ewidencji księgowej na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

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 **1 120 289,00 zł**, a wykonała w łącznej kwocie **1 109 363,94 zł**, co stanowi 99,02 % 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”		1 111 933,00	1 101 008,30	123 130,67	11,19
80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”		3 350,00	3 350,00	1 506,00	44,90
80195 – „Pozostała działalność”		5 006,00	5 005,64	0,00	0,00
Rzazem dział 801		1 120 289,00	1 109 363,94	124 636,67	11,24

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 z budżetu jednostki wydatki łącznie w kwocie **1 109 363,94** zł, tj. w kwocie o **10 925,06 zł** mniejszej od kwoty planowanej.

Przedszkole otrzymało w 2016 r. z budżetu Miasta na wydatki łącznie kwotę 1 120 289,00 zł. Niewykorzystaną kwotę otrzymanych środków na wydatki w kwocie 10 925,06 zł jednostka zwróciła na rachunek budżetu Miasta w dniu 30.12.2016 r. (wb nr 225).

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 oraz z danymi wykazanymi w „Analityce rachunków bankowych (wg dokumentów). Kopia sprawozdania Rb-28S i wydruki ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 120 – 131.**

Kwota zrealizowanych wydatków budżetowych w 2016 r. zgodna jest kwotą wykazaną w ewidencji księgowej na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” i ww. sprawozdaniu Rb- 28 S. Wydruk konta 223 - **akta kontroli str. 132.**

W grudniu 2016 r. jednostka zrealizowała wydatki w łącznej kwocie **124 636,67** zł, co stanowi **11,13%** planowanych na 2016 r. wydatków i **11,24%** wykonanych wydatków.,

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 za wyjątkiem wydatków poniesionych na zakup koksu,

- 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).

Nieprawidłowości

Wydatki w kwocie 1 462,64 zł wynikające z faktury nr 00946/2/15 z dnia 16.11.2016 r. poniesione w dniu 12.12.2016 r. (wb nr 212) na zakup koksu zostały ujęte w § 4260 – „Zakup energii” zamiast w § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Powyższe stanowi naruszenie zasad zaliczania wydatków budżetowych do właściwych paragrafów 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 jt. ze zmianami ostatnia zmiana Dz. U. 2016.2294).

Na ww. fakturze i na dekrete wydrukowanym z systemu komputerowego wskazany został prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, tj. paragraf § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”. Kopia faktury nr 00946/2/15 z dnia 16.11.2016 r. - **akta kontroli str. 132/1 – 132/5**, wydruk ewidencji księgowej – **akta str.128**.

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

Dyrektor Przedszkola Nr 2 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”.

Plan dochodów WRD i jego realizacja.

W oparciu o plan finansowy aktualny na 31.12.2016 r. dla ww. rozdziału, sprawozdanie Rb - 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, ewidencję księgową oraz dowody źródłowe sporządzone zostało poniższe zestawienie dochodów osiągniętych przez Przedszkole do podatku roku do dnia 31.12.2016 r. oraz w okresie od 01.12.2016 r.

Tabela nr 4

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział, paragraf.	Plan po zmianach - aktualny na dzień 31.12.2016 r.	Wykonanie				
		Wg sprawozdania Rb- 34S na 31.12.2016 r.	Wg ewidencji księgowej			uwagi.
				Analitycznej	Wykonanie od 01-12.2016 r. do 31.12.2016 r.	
1	2	3	4	5	6	7
§ 0670 – „Wpływy z opłat za korzystanie z żywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego”.	97 268,00	86 355,07	86 355,07	82 592,07 żywienie dzieci 3 763,00 zł – żywienie personelu pedagogicznego	4 852,70	221/720 132/221
§ 0 920 – „Wpływy z pozostałych odsetek”.	100,00	81,00	81,00	81,00 kapitalizacja odsetek oraz odsetki od nieterminowo wpłaconych opłat	7,40	132/750
0960 – „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej”.	732,00	732,00	732,00	732,00 Środki otrzymane z PZU z funduszu prewencyjnego na przeprowadzenia szkolenia w zakresie pierwszej pomocy.	0,00	132/760
Razem WRD	98 100,00	87 168,07	87 168,07	87 168,07	4 860,10	

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 za żywienie personelu pedagogicznego według sprawozdania Rb- 38 S i ewidencji księgowej łącznie w kwocie **87 168,07 zł**, co stanowi 88,86% planowanych dochodów. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb- 34S w zakresie dochodów zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej o nazwie „Analityka rachunków bankowych (wg dokumentów) i „Zestawienia paragrafów dochodów za miesiąc 12/2016 r.”. Kopia sprawozdania i wydruk ww. ewidencji – **akta kontroli str. 133 – 145.**

W grudniu 2016 r. Przedszkole uzyskało łącznie dochody w kwocie **4 860,10 zł**, w tym z tytułu opłat za żywienie dzieci i personelu pedagogicznego łącznie w kwocie **4 852,70 zł** i z tytułu odsetek łącznie w kwocie **7,40 zł**

Kontrolą objęta została odpłatność za żywienie piątki dzieci (tych samych, które objęte zostały kontrolą odpłatności za przedszkole) łącznie w kwocie **441,02 zł.**

Podstawą dokonania ustaleń z tytułu opłat za żywienie dzieci były:

- **Porozumienia** zawarte z rodzicami dzieci. Dokumenty opisane zostały w pkt VII.1 sprawozdania). Kopie porozumień - **akta kontroli str. 76- 85.** W porozumieniach tych

określona została między innymi dzienna stawka za żywienie ilość posiłków dziennie, oraz termin wnoszenia opłat za żywienie.

- **„Zestawienia opłat za miesiąc grudzień 2016 r.” z dnia 06.12.2016 r.** sporządzone dla każdego dziecka odrębnie, w którym ustalana została odpłatność za żywienie danego dziecka w Przedszkolu. W zestawieniach tych określona została należność za grudzień, która pomniejszona została o kwotę odpisu za miesiąc listopad 2016 r. (za nieobecność dziecka w przedszkolu). Zastosowana do naliczenia odpłatności stawka za żywienie zgodna jest ze stawką wskazaną w „Porozumieniach” zawartych z rodzicami dzieci (7,00 zł za 3 posiłki). Kopie skontrolowanych zestawień – **akta kontroli – str. 85 – 93.**

Na koniec miesiąca, jak wynika z „Zestawienia opłat za miesiąc grudzień 2016 r.” z dnia 27.12.2016 r. dokonano korekty naliczonych opłat za żywienie za miesiąc grudzień, tj. naliczone opłaty zostały umniejszone o opłaty za nieobecność dziecka w przedszkolu w miesiącu grudniu 2016 r. W dniu 28.12.2016 r. (wb nr 197) i w dniu 29.12.2016 r. (wb nr 198) dokonano zwrotu nadpłaconych opłat na rachunki bankowe rodziców.

Kopia zestawienia opłat za grudzień 2016 r. z dnia 27.12.2016 r. – **akta kontroli str. 94 – 99.** Kontroler na wybranej do kontroli próbie nie stwierdził nieprawidłowości w zakresie naliczania odpłatności za żywienie dzieci w miesiącu grudniu 2016 r.

- **Ewidencja księgową.**

Opłaty za żywienie dzieci zaewidencjonowane zostały koncie przewidzianym w „Zakładowym Planie kont 200 – „Odpłatność przedszkole – Żywienie”, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna w podziale na każde dziecko uczęszczające do przedszkola. W badanych przypadkach są to: konto nr „200-03-801-8014-0670-Gd-B001-13 Z.Z., konto nr 200-03-801-8014-0670-GW-B001-05 G.I., konto nr 200- 03-801-8014-0670-GW-B001-21 W.B., konto nr 200- 03-801-8014-0670-GW- B001-07 M.A. konto nr 200- 03-801-8014-0670-GW B001-03 K.H. Wydruki ww. kont 200 – „Odpłatność przedszkole – Żywienie” – **akta kontroli str. 101, 103, 105, 107 i 111.**

- **Wyciągi bankowe.**

Opłaty za żywienie dzieci w Przedszkolu (w skontrolowanych przypadkach) zostały wpłacone na rachunek bankowy Wydzielonego Rachunku Dochodów w terminie zapłaty ustalonym w porozumieniach i w zestawieniach opłat za miesiąc grudzień 2016 r. (do 15 dnia każdego miesiąca). Zwroty nadpłaconych kwot opłat i zwroty za nieobecność dziecka w przedszkolu grudniu 2016 r. w badanych przypadkach przekazane zostały na rachunki bankowe rodziców dzieci w dniu 28.12.2016 r. (wb nr 197) i w dniu 29.12.2016 r. (wb nr 198). Kopie ww. wyciągów bankowych – **akta kontroli str. 146 – 152.**

Nieprawidłowości

1. Przypis należności z tytułu żywienia dzieci w Przedszkolu na indywidualnych kontach dzieci nr 200 dokonany został w dniu 30.12.2016 r., (tj. po uwzględnieniu korekty odpisu za nieobecność dziecka w przedszkolu w miesiącu grudniu) zamiast w dacie sporządzenia „Zestawień opłat za miesiąc grudzień 2016 r.” z dnia 06.12.2016 r. a odpis należności za nieobecność dziecka w Przedszkolu w grudniu 2016 r. w dacie sporządzenia korekty zawartej w „Zestawieniu opłat za miesiąc grudzień 2016 r.” z dnia 27.12.2016 r. Powyższe stanowi naruszenie zasad funkcjonowania ww. konta 200 określonych ZPK oraz zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 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 (Dz.U. z 2013 r. poz. 289).
2. W jednym przypadku na pięć skontrolowanych na indywidualnym koncie zaewidencjonowany został podwójny zwrot opłat, tj. na indywidualnym koncie nr 200- 03-801-8014-0670-GW- B001-07 M.A. w dniu 28.12.2016 r. zaewidencjonowana została zwrot opłaty w kwocie 28,00 zł i w kwocie 77,00 zł. Faktycznie zgodnie z „Zestawieniem opłat za miesiąc grudzień 2016 r.” z dnia 27.12.2016 r. i wyciągiem bankowym nr 197 z dnia 28.12.2016 r. winna być zaewidencjonowana tylko kwota 28,00 zł, Powyższe wskazuje, że w ewidencji księgowej na indywidualnym koncie rozrachunkowych dokonywano zapisów niezgodnie ze stanem rzeczywistym wynikającym z ww. dokumentów. Stanowi to naruszenie wyrażonej w art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości zasady rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych. Zaewidencjonowanie na indywidualnym koncie ww. dziecka zwrotów dwóch opłat skutkowało tym, w ww. koncie wykazana została zaległość w zapłacie opłat. Wydruk indywidualnego konta - **akta kontroli str. 107.** Zaewidencjonowanie podwójnych zwrotów opłat skutkowało tym, że na indywidualnym koncie dziecka wystąpiła zaległości w zapłacie opłat. Powyższe miało również wpływ na łączną kwotę zaległości wykazanych w ewidencji księgowej WRD na koncie 200.

2 Plan i wykonanie wydatków Wydzielonego Rachunku Dochodów.

W oparciu o plan finansowy aktualny na 31.12.2016 r. oraz na podstawie danych zawartych w księgach rachunkowych, dowodach 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 **98 100,00 zł**, a wykonała w łącznej kwocie **87 161,23 zł**. Zrealizowane wydatki są o 6,84 zł mniejsze od kwoty uzyskanych dochodów. Stan ten zgodny jest z ewidencją księgową i ze saldem końcowym wyciągu bankowego nr 199 z dnia 30.12.2016 r.

W grudniu 2016 r. jednostka zrealizowała wydatki w łącznej kwocie **20 716,57 zł**, co stanowi 21,12 % planowanych wydatków i 23,77 % wykonanych wydatków za ww. okres, w tym: w § 4220 – w kwocie 20 716,57 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 miesiąc 12/2016 r.” i „Analityką rachunków bankowych (według dokumentów)”. Kopia sprawozdania Rb-34S – **akta kontroli str. 133** oraz wydruk ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 153 - 157**.

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.

5. 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 5 974,30 zł z tytułu dostaw i usług. Kwota 2 152,28 zł wynika z konta 221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych (budżet) dotyczy odpłatności za pobyt dzieci w przedszkolu powyżej 5 godzin, a kwota 3 822,02 zł wynika z konta 200 – „Rozrachunki z odbiorcami WRD i dotyczy odpłatności za żywienie dzieci

w Przedszkolu. Kopia sprawozdania Rb – N i wydruk zestawienia obrotów i sald budżetu i WRD – **akta kontroli str. 158 – 163.**

Kontroler zwrócił się do Pani Dyrektora o z prośbą o udzielenie informacji, jakie działania były podejmowane w celu wyegzekwowania należności z tytułu opłat za pobyt i żywienie dzieci w Przedszkole oraz jaka kwota należności została wyegzekwowana do 30.06.2017 r.

Dyrektora Przedszkola w powyższej sprawie złożyła wyjaśnienie następującej treści cyt. „*Ad 2) W celu wyegzekwowania należności przeprowadzany jest stały monitoring wpływów z tytułu odpłatności za pobyt i żywienie dzieci. Rodzice są informowani na bieżąco o stanie zaległości ustnie i pisemnie. Ponadto do rodziców dzieci, którzy nagle przestali przyprowadzać dzieci do przedszkola, a zalegają z płatnościami monity o stanie zadłużenia wysyłamy pocztą (patrz załączniki). Po zwrotach korespondencji pracownicy administracji udają się pod adresy znajdujące się w dokumentacji placówki. Niestety poszukiwane rodziny albo już zmieniły miejsce zamieszkania (nie do ustalenia gdzie) lub w ogóle nie przebywały pod podanymi adresami. Z zaległości udało się wyegzekwować kwotę 122, 42 zł (za pobyt i żywienie)”. Wyjaśnienie wraz z załącznikami – **akta kontroli str. 74/1.***

6. 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. 164 – 165.**

Ogólna kwota skontrolowanych wydatków budżetu i WRD wynosi kwotę 129 496,77 zł , (co stanowi 10,63 % planowanych wydatków i 10,83 % wykonanych wydatków), w tym wydatków budżetu w kwocie 124 636,67 zł, (co stanowi 11,13% planowanych wydatków i 11,23% wykonanych wydatków) i wydatków WRD w kwocie 20 716,57 zł (co stanowi 21,12% planowanych wydatków i 23,77% wykonanych wydatków).

IX. 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 2 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 2 w 2016 r. świadczyło usług objęte systemem oświaty - opłaty za pobyt i za żywienie dzieci i nauczycieli w Przedszkolu. 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. 166 – 170.**

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 „Progman – Rozrachunki firmy Wolters Kluwer. Kopia „Rejestru sprzedaży” - **akta kontroli str. 171.**
2. W rejestrze sprzedaży wykazane zostały: opłaty za pobyt, za żywienie dzieci i za żywienie personelu pedagogicznego – (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: nr FKT/15/P2/12/2016 z dnia 30.12.2016 r. (opłata za pobyt za miesiąc grudzień 2016 r. na kwotę 4 290,16 zł) i faktury nr FKT/16/P2/12/2016 z dnia 30.12.2016 r. (żywienie za m-c grudzień 2016 r. na kwotę 10 137,89 zł). Kopie ww. faktur - **akta kontroli str. 172 – 173**

Na fakturach tych nie wskazano podstawy prawnej zwolnienia z podatku VAT. Kwoty wykazane w rejestrze sprzedaży zgodne są z kwotami wykazanymi w ww. fakturach wewnętrznych

4. Kwoty wykazane w rejestrze sprzedaży za miesiąc grudzień 2016 r. nie są natomiast zgodne kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej na koncie:

- 720–30-801-80104-0660- „Przychody z tytułu dochodu budżetowego – opłaty za przedszkole” (budżet), tj. na ww. koncie wykazana jest kwota 2 404,90 zł, a w rejestrze wykazana jest kwota 4 290,16 zł , tj. o 1 885,26 zł więcej niż wykazano w ewidencji.
- 700-02-01 - „Sprzedaż – żywienie dzieci” i 700-02-02 – „Sprzedaż – żywienie personelu”(WRD), tj. na ww. kontach wykazana jest łącznie kwota 5 276,31 zł, a w rejestrze sprzedaży wykazana jest kwota 10 137,89 zł tj. o 4 861,58 zł. więcej niż wykazano w ewidencji.

Wydruki zestawienia obrotów i sald dla ww. kont – **akta kontroli str. 174 – 175.**

5. Faktury sprzedaży mają dane adresowe Miasta Poznania oraz NIP Miasta Poznania.

Rejestry 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 towarów i usług” wg wzoru wygenerowanego z systemu Progran firmy Wolters Kluwer. . Kopie ww. rejestrów zakupów– **akta kontroli str. 176 - 177.**
- 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 łącznie kwota 14 428,05 zł wynikająca

z zbiorczych faktur wewnętrznych wystawionych za pobyt, za żywienie dzieci i personelu pedagogicznego. Kwota ta jest zgodna z łączną kwotą wykazaną w rejestrze sprzedaży (14 428,05 zł). Wykazana w deklaracji kwota nie jest natomiast zgodna z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej na kontach 720 i 700, tj. w ewidencji tej łącznie wykazana jest kwota 7 681,21 zł, a w deklaracji wykazana jest kwota 14 428,05 zł, tj. o 6 746,84 zł więcej niż wynika to z 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. 178 – 179.**

Nieprawidłowości

1. W wystawionych fakturach wewnętrznych za pobyt, za wyżywienie dzieci i personelu nie został wskazany przepis prawa na podstawie, którego przysługuje zwolnienie z podatku. Powyższe stanowi naruszone 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.).
2. Kwoty wykazane w rejestrze sprzedaży za miesiąc grudzień 2016 r. nie są zgodne z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej na koncie:
 - 720-30-801-80104-0660- „Przychody z tytułu dochodu budżetowego – opłaty za przedszkole” (budżet), tj. na ww. koncie wykazana jest kwota 2 404,90 zł, a w rejestrze wykazana jest kwota 4 290,16 zł , tj. o 1 885,26 zł wiece niż wykazano w ewidencji.
 - 700-02-01 - „Sprzedaż – żywienie dzieci” i 700-02-02 – „Sprzedaż – żywienie personelu”(WRD), tj. na ww. kontach wykazana jest łącznie kwota 5 276,31 zł, a w rejestrze sprzedaży wykazana jest kwota 10 137,89 zł tj. o 4 861,58 zł więcej niż wykazano w ewidencji.

X. 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. 180 – 182.**

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 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.,

Kopie ww. sprawozdań - akta kontroli Rb- 27 S - str. 65, Rb-28S - str. 120 - 121, Rb-34S - str. 133, Rb-N - str. 158, Rb-Z - str.– 168 – 169.

Wnioski

Jednostka kontrolowana sporządziła za badany okres wymagane prawem sprawozdania, w tym sprawozdania budżetowe Rb- 27S, Rb-28S i Rb- 34 S i sprawozdanie w zakresie operacji finansowych Rb-N i Rb-Z. Sprawozdania te zostały podpisane przez Główną księgową

i Dyrektora Przedszkola.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb- 28S, Rb-34S, Rb- N i Rb-Z zgodne są z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

Natomiast w sprawozdaniu Rb- 27S – z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2016 r. niezgodnie z ewidencją księgową zostały wykazane dane dotyczące dochodów uzyskanych z tytułu opłat za pobyt dziecka w przedszkolu powyżej 5 godzin dziennie i dochody z tytułu odsetek. Zagadnienie to opisane zostało w sprawozdaniu w pkt VII dotyczącym wykonania planu dochodów budżetu.

XI. Kontrola gospodarki pieniężnej

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

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 księgowo sprawdzonych dowodów	Nr listy płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		
					tak	nie	
Grudzień (budżet)	Od nr 205 – do 225	nr 26, 28, 29,	numery dokumentów nadawane są według grup dokumentów: – wb od nr 205 – 225 -faktury 126 – 156, raporty kasowe nr 26, 28 i 29 - listy płac od nr 78 – 89. polecenia księgowania od nr 53 – 66.	od 93 – 103.	x		
Grudzień (WRD)	Od nr 179 - 198	nr 52/2016 i 54/16	numery dokumentów nadawane są według grup dokumentów. - wb od nr 179 – 198 faktury zakupu 127 – 144, raporty kasowe 52 i 54 faktury sprzedaży –nr 23, polecenia księgowania 35 – 38.	Nie sporządzono	x		

Zródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

Wyniki kontroli operacji gospodarczych dokonywanych za pośrednictwem rachunków bankowych Przedszkola w okresie od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r. ujawniły, 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),
- w skontrolowanych wyciągach bankowych zachowana została ciągłość sald,
- dowody księgowe dokumentujące poniesione wydatki (faktury, listy płac):
 - spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r.,
 - zostały sprawdzone pod względem: formalno – rachunkowym, pod względem merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez uprawnionych pracowników Przedszkola,
- sposób ujęcia, operacji gospodarczych wynikających z dowodów źródłowych, w księgach rachunkowych (dekretacja) podany jest na wydrukach komputerowych podpisanych przez Główną księgową załączonych do tych 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).

Wyniki kontroli operacji gospodarczych dokonywanych za pośrednictwem kasy Przedszkola w okresie od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r.

Przedszkole w badanym okresie prowadziło gospodarkę kasową w oparciu o zarządzenie wewnętrzne Dyrektora nr 6/2011 z dnia 01.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia procedur gospodarki kasowej.

Wyniki prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawione zostały w „Kwestionariuszu kontroli gospodarki kasowej” – **akta kontroli str. 183 – 186.**

W trakcie kontroli sprawdzono raporty kasowe budżetu i raporty kasowe WRD sporządzone w grudniu 2016 r. Na podstawie wybranej do kontroli próbie raportów kasowych i załączonych do nich dowodów księgowych kontroler ustalił, że:

- raporty kasowe sporządzane były przez pracownika Przedszkola zatrudnionego na stanowisku samodzielnego referenta ds. administracyjnych wykonującego także obowiązki kasjera,
- podstawą ujęcia w raportach kasowym środków pieniężnych pobranych z banku do kasy były dowody Kp – - „Kasa przyjmie” sporządzone na podstawie bankowych dowodów wypłaty, a podstawą ujęcia środków pieniężnych wpłaconych do kasy (np. rozliczenia pobranych zaliczek) były dowody Kp – kasa przyjmie”
- kwoty środków pieniężnych wykazane w raportach kasowych po stronie przychodów zgodne są z kwotami wykazanymi w wyciągach bankowych oraz z kwotami wykazanymi w dowodami Kp- kasa przyjmie, a kwoty rozchodów zgodne są z dowodami źródłowym fakturami, wnioskami o udzielenie zaliczek, rozliczeniami zaliczek i dowodami Kw- „kasa wypłaci”,
- dowody źródłowe załączone do raportów dokumentujące wypłatę gotówki z kasy (wydatki) zostały sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym, pod względem merytorycznym oraz zatwierdzone do zapłaty przez uprawnionych pracowników,
- operacje gospodarcze ujęte w raportach kasowych dotyczyły miesiąca, dla którego raporty został sporządzone,
- raporty kasowe sporządzane były na bieżąco w porządku chronologicznym.

9.3. Rozliczenia finansowe.

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

Przedszkole dokonywała 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). W 2017 r. zgodnie z wnioskiem o mają Kopia wniosku o konfigurację dostępu do IPKO mają również trzy osoby – **akta kontroli str. 187 – 192.**

Wnioski

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

XII. 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 na cele, dla których jednostka została powołana. Wydatki ogółem poniesione w 2016 r. nie przekroczyły kwot określonych w planie finansowym budżetu i planie finansowym Wydzielonego Rachunku Dochodów. Z analizy zapisów w ewidencji księgowej dotyczących klasyfikowania wydatków wynika, że wydatki poniesione na zakup koksu wynikające z jednej faktury zostały zakwalifikowane do nieprawidłowego paragrafu klasyfikacji budżetowej (tj. do § 4260 - Zakup energii” zamiast do § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia). Pozostałe wydatki poniesione w grudniu na zakup koksu zostały sklasyfikowane prawidłowo, tj. w § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”. Zagadnienie to zostało opisane w sprawozdaniu w pkt VII, p.pkt 2. Przy zaliczeniu wynikającego z ww. faktury wydatku na zakup koksu do prawidłowego paragrafu klasyfikacji budżetowej skutkuje tym, że w paragrafie 4210 nastąpiło przekroczenie planowanej kwoty wydatków. Zgodnie z art. 254 pkt 3 oraz art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2019 r. o finansach publicznych, wydatki mogą być dokonywane na cele oraz w wysokościach określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień.

Zobowiązania wynikające z skontrolowanych faktur 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.

XIII. 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. 193 – 197.**

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

- Przedszkole w okresie objętym kontrolą prowadziło wymagane przepisami ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe,
- księgi rachunkowe za badany okres:
 - prowadzone były komputerowo w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu programu księgowego Progman Finance DDJ firmy Wolters Kluwer SA.
 - spełniały wymogi określone przepisami art. 13 ustawy o rachunkowości,
- zapisy w księgach rachunkowych były udokumentowane dowodami księgowymi stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczych, za wyjątkiem podwójnych zwrotu odpłatności za pobyt i żywienie dzieci w Przedszkolu,
- dowody księgowe:
 - podlegające ujęciu w księgach rachunkowych spełniały wymogi określone przepisami art. 22 ust. 1-3 i art. 21 ustawy o rachunkowości,
 - wydatków zawierają potwierdzenie sprawdzenia ich pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzenie do zapłaty przez uprawnione osoby,
- na koniec każdego miesiąca sporządzane są zestawienia obrotów i sald księgi głównej budżetu i księgi głównej WRD. Obroty tych zestawień zgodne są z obrotami dziennika dokumentów budżetu i dziennika dokumentów WRD. Wydruki pierwszych i ostatnich stron dzienników i ksiąg głównych - **akta kontroli str. 198 – 209.**

Nieprawidłowości

1. Do konta 130 - „Rachunek bieżących jednostki” nie była prowadzona ewidencja pomocnicza - z podziałem na dochody i wydatki oraz ewidencja pomocnicza według podziałek klasyfikacji budżetowej. Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w Zakładowym Planie Kont i 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.).
- 2 W ewidencji księgowej na indywidualnych kontach rozrachunkowych nr 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i nr 200 – „Odpłatność przedszkole – żywienie” dokonywano zapisów dotyczących zwrotów opłat za pobyt i za żywienie dzieci w Przedszkolu niezgodnie ze stanem rzeczywistym wynikającym z dowodów księgowych. Stanowi to naruszenie wyrażonej w art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości zasady rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

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

Kontrolowana jednostka posiada między innymi regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej.

Zawarte w uregulowaniach wewnętrznych i zewnętrznych procedury były przestrzegane za wyjątkiem procedur związanych z zaliczaniem wydatków do prawidłowych paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz procedur związanych z dokonywaniem zmian planu finansowego wydatków. Wydatki budżetowe i wydatki WRD dokonywane były w wysokości ustalonej w planie finansowym (za wyjątkiem wydatków poniesionych na zakup koksu) i zgodnie z określonymi celami. Procedury kontroli dowodów księgowych były przestrzegane. Dowody księgowe dotyczące wydatków (faktury, listy płac, były sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym, pod względem merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty.

Zobowiązania jednostki w badanym okresie regulowane były w terminach wynikających z faktur, bądź w terminach wynikających z przepisów prawa.

XV. Ustalenia kontroli.

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

1. Ewidencja pomocnicza pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe” prowadzona była 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.
2. W ewidencji pomocniczej prowadzonej do konta 011 – „Środki trwałe” i do konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” nie były podane numery fabryczne poszczególnych składników majątku oraz nie były podane nr faktur dokumentujących zakup tych składników. Stanowi to naruszenie przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
3. W sprawozdaniu Rb- 27S – „z wykonania planu dochodów budżetowych” sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2016 r. niezgodnie ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej wykazana została kwota dochodów w § 0660 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego”, tj. w sprawozdaniu została wykazana kwota 32 901,08 zł a w ewidencji księgowej wykazana jest kwota 34 066,27 zł (o 1 165,19 zł więcej niż wykazano w sprawozdaniu) oraz kwota dochodów w § 0920 - „Wpływy z pozostałych odsetek”, tj. w sprawozdaniu została wykazana kwota 9,56 zł, a w ewidencji księgowej wykazana jest kwota 8,95 zł (o 0,61 zł mniej niż wykazano w sprawozdaniu). Powyższe stanowi naruszenie przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014.119 ze zmianami Dz.U. Z 2015.459).
4. Do konta 130 - „Rachunek bieżących jednostki” nie była prowadzona ewidencja pomocnicza - z podziałem na dochody i wydatki oraz ewidencja pomocnicza według podziałek klasyfikacji budżetowej. Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w Zakładowym Planie Kont i 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.).

5. Przypis należności z tytułu opłat za pobyt w Przedszkolu na indywidualnych kontach nr 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz z tytułu opłat za żywienie dzieci w Przedszkolu na indywidualnych kontach nr 200 - „Odpłatność przedszkole – za żywienie” dokonany został w dniu 30.12.2016 r., (tj. po dokonaniu korekty odpisu za pobyt i za żywienie z powodu itp. nieobecności w miesiącu grudniu) zamiast w dacie sporządzenia **„Zestawień opłat za miesiąc grudzień 2016 r.” z dnia 06.12.2016 r.** a korekta odpłatności za pobyt i żywienie w dacie sporządzenia **„Zestawienia opłat za miesiąc grudzień 2016 r.” z dnia 27.12.2016 r.** Powyższe stanowi naruszenie zasad funkcjonowania ww. kont określonych w zakładowym planie kont i rozporządzeniu Ministra Finansów z 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 (Dz.U. z 2013 r. poz. 289).
6. W dwóch przypadkach na pięć skontrolowanych na indywidualnych kontach nr 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i w jednym przypadku na pięć skontrolowanych na koncie nr 200 - „Odpłatność przedszkole – za żywienie” i zaewidencjonowane zostały podwójne zwroty opłat za nieobecność dziecka w Przedszkolu w grudniu 2016 r. Zaewidencjonowanie na indywidualnych kontach dzieci podwójnych zwrotów opłat skutkowało tym, że na kontach tych wystąpiły zaległości w zapłacie opłat. Powyższe wskazuje, że w ewidencji księgowej na indywidualnych kontach rozrachunkowych dokonywano zapisów niezgodnie ze stanem rzeczywistym wynikającym z ww. dokumentów. Stanowi to naruszenie wyrażonej w art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości zasady rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych.
7. Wydatki w kwocie 1 462,64 zł wynikające z faktury nr 00946/2/15 z dnia 16.11.2016 r. poniesione w dniu 12.12.2016 r. (wb nr 212) na zakup koks w ewidencji księgowej zostały ujęte w § 4260 – „Zakup energii” zamiast w § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”. Powyższe stanowi naruszenie zasad zaliczania wydatków budżetowych do właściwych paragrafów 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 jt. ze zmianami ostatnia zmiana Dz. U. 2016.2294).

Na ww. fakturze i na dekrete wydrukowanym z systemu komputerowego skazany został prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, tj. Na ww. fakturze wskazany został prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, tj. § 4210.

8. W wystawionych fakturach wewnętrznych za pobyt, za wyżywienie dzieci i personelu nie została wskazana podstawa zwolnienie sprzedaży z podatku Vat. Stanowi to naruszenie przepisu 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.).
9. Kwoty sprzedaży wykazane w „Rejestrze sprzedaży” za miesiąc grudzień 2016 r. nie są zgodne kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej na koncie:
- 720-30-801-80104-0660- „Przychody z tytułu dochodu budżetowego – opłaty za przedszkole” (budżet), tj. na ww. koncie wykazana jest kwota 2 404,90 zł, a w rejestrze wykazana jest kwota 4 290,16 zł, tj. o 1 885,26 zł więcej niż wykazano w ewidencji,
 - 700-02-01 - „Sprzedaż – żywienie dzieci” i 700-02-02 – „Sprzedaż – żywienie personelu”(WRD), tj. na ww. kontach wykazana jest łącznie kwota 5 276,31 zł, a w rejestrze sprzedaży wykazana jest kwota 10 137,89 zł tj. o 4 861,58 zł więcej niż wykazano w ewidencji.
10. Kwota sprzedaży wykazana w „Deklaracji elementarnej VAT -7e za miesiąc grudzień 2016 r. jest zgodna z kwotą wykazaną w ww. „Rejestrze sprzedaży”, niezgodna jest natomiast z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej na ww. kontach. Wykazanie w deklaracji wyższej kwoty sprzedaży zwolnionej z podatku nie miało wpływu na wysokość podatku VAT ponieważ jednostka nie dokonuje odliczeń podatku VAT.

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 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 64.

Poznań dnia ... 20.07.2017.

20.07.2017
GŁÓWNY KONTROLISTA
Jadwiga Król

Podpis kontrolera.....

DYREKTOR
Biura Kontroli
Maciej Marcinkowski