

Ko-I.1711.1.5.2017

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 z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty w Przedszkolu nr 174 os. Jana III Sobieskiego 108 w Poznaniu, w dniach 22, 23, 24, 30 marca 2017 r., czynności wyjaśniające trwały do dnia 19 kwietnia 2017 r. przez Katarzynę Galla - Kędziorek pracownika Biura Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta była w planie kontroli Biura Kontroli na rok 2017, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrolę prowadzono w trybie i na zasadach określonych w §§ 39-41 Zarządzenia Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania (zawiadomienie o kontroli włączono do akt kontroli – (str. 1 akta kontroli). Kontroler złożyła kierownikowi kontrolowanej jednostki informację o zachowaniu w tajemnicy informacji i danych uzyskanych w związku z wykonywaniem czynności kontrolnych (informacja została włączona do akt kontroli str. 2).

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:¹

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - zwana dalej u.f.p.,
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości - zwana dalej u.r.,
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty - zwana dalej u.s.o.,
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych - zwana dalej u.p.s.,
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych - zwana dalej u.d.f.p.,
- ustawa z dnia 11 kwietnia 2004 r. o podatku od towarów i usług - zwana dalej u.p.t.u.,
- 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 - zwane dalej r.z.r.,

¹ Z uwzględnieniem zmian w tych ustaw.

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych - zwane dalej r.k.d.w.,
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej - zwane dalej r.s.b.,
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień,
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur,
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania stawek obniżonych,
- zarządzenie Nr 397/2014/p z dnia 30 czerwca 2014 r. zmieniające zarządzenie Nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT przez Miasto Poznań,
- pismo okólne Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie instrukcji do jednolitego planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- uchwała Nr XVI/172/VII/2015 Rady Miasta Poznania z dnia 8 września 2015 r. zmieniająca uchwałę Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

II. Cel kontroli

Przeprowadzenie kontroli ma na celu ocenę kontrolowanej działalności, dokonaną na podstawie stanu faktycznego, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli.

Kontrolę przeprowadza się pod względem następujących kryteriów:

- 1) legalności, która obejmuje zgodność działania z przepisami prawa powszechnie obowiązującego, przepisami prawa wewnętrznego, umowami, decyzjami w sprawach indywidualnych oraz innymi rozstrzygnięciami podjętymi przez uprawnione podmioty,
- 2) gospodarności, czyli zgodności działań kontrolowanej jednostki z zasadami efektywnego gospodarowania (tj. oszczędności i minimalizacji nakładów/kosztów prowadzonych

działań przy zachowaniu wymaganej jakości), i wydajności (tj. uzyskiwania najlepszych efektów przy możliwie najmniejszych nakładach), wykorzystania możliwości zapobieżenia lub ograniczenia wysokości ewentualnych lub zaistniałych szkód,

- 3) celowości, która obejmuje zgodność z celami określonymi dla kontrolowanej jednostki lub działalności, stosowanie metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia celów oraz osiągnięcia tych celów (skuteczność), przy czym skuteczność rozumie się jako stopień zgodności pomiędzy zamierzonymi a faktycznymi skutkami działalności,
- 4) rzetelności, która obejmuje wypełnianie obowiązków z należytą starannością, sumiennie i terminowo, wykonywanie zobowiązań zgodnie z ich treścią, przestrzeganie wewnętrznych reguł funkcjonowania jednostki, dokumentowanie określonych działań lub stanów faktycznych zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i wymaganych terminach, bez pomijania określonych faktów i okoliczności.

III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą

- A) Sprawdzenie realizacji w kontrolowanej jednostce ustanowionych wewnętrznych regulacji w jednostce.
- B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej.

Kontrolą objęto:

- stosowanie procedur kontroli dochodów i wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym,
- stosowanie zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków,
- prowadzenie ksiąg rachunkowych,
- sporządzanie sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, sprawozdania finansowego, badanie zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową,
- ujmowanie operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych,
- stosowanie zasad gospodarowania mieniem,
- prawidłowość sporządzania deklaracji VAT – 7e (podstawa – księgi rachunkowe) oraz rejestrów sprzedaży i zakupu (podstawa – dowody księgowe).

Okres objęty kontrolą: maj 2016 r.

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne, realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych

W okresie ostatnich trzech lat Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli² Urzędu Miasta nie prowadziło kontroli w Przedszkolu nr 174

V. Informacje ogólne o jednostce.

Kontrolowana jednostka od dnia 01.01.2011 r. jest jednostką budżetową. Organem prowadzącym jest Miasto Poznań, organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Wielkopolski Kurator Oświaty.

A. Sprawdzenie realizacji w kontrolowanej jednostce ustanowionych wewnętrznych regulacji – ustalenia

1. Statut jednostki

Statut Przedszkola nr 174 w Poznaniu zatwierdzony jest uchwałą Rady Pedagogicznej nr 1/2016 z dnia 13.04.2016 r.

1.1. Zasady rachunkowości zostały wprowadzone zarządzeniem Nr 1/2014/F Dyrektora Przedszkola nr 174 z dniem 02.01.2014 r.

Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli akta kontroli - (str. 3-4 akta kontroli).

Pismem Okólnym nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. wprowadzono wzorcową instrukcję do Zakładowego Planu Kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, jako wytyczną do sporządzania jednolitych zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Miasta Poznania. W związku z tym sprawdzono, czy jednostka dostosowała obowiązujące w jednostce zasady (politykę) rachunkowości do wytycznych opisanych ww. dokumencie.

1.2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce

Wykaz obowiązujących w 2016 r. unormowań (str. 5-6 akta kontroli).

Ww. unormowania nie podlegały ocenie przez kontrolera.

2. Kierujący jednostką.

2.1. Dyrektorem Przedszkola nr 174 jest Pani Barbara – Kinga Wrońska, której stanowisko zostało powierzone od dnia 01.08.2012 r. do dnia 31.08.2016 r. zarządzeniem nr 214/2012/P z dnia 30.03.2012 r. Prezydenta Miasta Poznania, zarządzeniem nr 355/2016 z dnia 26.04.2016 r. powierzono obowiązki od 01.09.2016 r. na 10 miesięcy, kolejnym

² Obecnie Biuro Kontroli

zarządzeniem nr 823/2016 z dnia 24-11-2016 r. stanowisko zostało powierzone od dnia 01.12.2016 r. do dnia 31.08.2021 r.

Zarządzeniem nr 672/2015/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12 października 2015 r., Prezydent udzielił pełnomocnictw dla dyrektorów szkół i placówek oświatowych, dla których Miasto Poznań jest organem prowadzącym, między innymi Dyrektorowi Przedszkola nr 174 (załącznik nr 1 do ww. zarządzenia). Zakres pełnomocnictw określono w Zarządzeniu nr 395/2015/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 15.06.2015 r. do którego wprowadzono późniejsze zmiany (Zarządzenie nr 626/2015/P PMP z dnia 18.09.2015 r. Zarządzenie nr 752/2015/P PMP z dnia 9.11.2015 r. oraz Zarządzenie nr 783/2015/P PMP z dnia 24.11.2015 r. Kierownik jednostki do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola nr 174 wyznaczył pismem z dnia 22.09.2010 r. Panią M.A.

Na stanowisko głównej księgowej Dyrektor Przedszkola nr 174 zatrudnił panią M.G. na czas nieokreślony, obecnie w wymiarze $\frac{3}{4}$, pani M.G. posiada wymagane wykształcenie i wymagany staż pracy. Kontroler zapoznał się z dokumentem potwierdzającym niekaralność głównej księgowej.

Dyrektor zgodnie z art. 53 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych powierzył głównemu księgowemu obowiązki wynikające z art. 54 ust 1 cytowanej powyżej ustawy w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

3. Gospodarowanie mieniem.

Decyzją z dnia 01.01.2011 r. nr GN-XVII/72244-36-10 odstąpiono w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz Przedszkola nr 174 nieruchomość będącą własnością Miasta Poznania, zabudowaną budynkiem przedszkola wraz z towarzyszącą infrastrukturą. Oddanie nieruchomości nastąpiło nieodpłatnie z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowo – wychowawczej.

Na podstawie ksiąg rachunkowych i inwentarzowych ustalono, że na dzień 31.05.2016 r. Przedszkole Nr 174 posiada następujący majątek wymieniony w poniższej tabeli

Tabela nr 1

Wyszczególnienie	Księga rachunkowa	Księga inwentarzowa
Środki Trwałe (konto 011)	2147089,69	2147089,69
Pozostałe środki trwałe (konto 013)	200444,16	200444,16
Wartości niematerialne i prawne (konto 020)	8483,32	8483,32

Kopia kont 011 - środki trwałe, 013 - pozostałe środki trwałe, 020 - wartości niematerialne i prawne (str. 7-10 akt kontroli).

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

1. Plan dochodów i jego realizacja (Rachunek podstawowy).

1.1 Struktura dochodów - plan i wykonanie.

Tabela nr 2

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104	Plan na dzień 31.05.2016	Wykonanie		
		Wg sprawozdania Rb-27 S za okres od dnia 01.01.2016 do dnia 31.05.2016	Wg ewidencji księgowej	
			syntetycznej	Nr konta księgowego
1	2	3	4	5
0660 - wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	76000,00	32963,00	32963,80	130-10-01-02
Przychody ogółem	76000,00	32963,00	32963,80	

Kopia sprawozdań Rb-27S za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 maja 2016 r. z załącznikiem (str. 11-14 akta kontroli). W § 0660 kontrolą objęto odpłatność wnoszoną przez rodziców dotyczącą pobytu dziecka w przedszkolu. W toku kontroli sprawdzono naliczenie odpłatności za pobyt w przedszkolu na wybranej dowolnie próbie dwójki dzieci. Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do sposobu naliczenia kwoty należnej do zapłaty za pobyt dziecka w przedszkolu w miesiącu maj 2016 r. Opłata jaką wnoszą rodzice została wpłacona w wyznaczonym terminie na rachunek bankowy. Przypis z tytułu należnej w danym miesiącu kwoty za pobyt dziecka w przedszkolu księgowano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

Na podstawie dowodów księgowych, zapisów w księgach rachunkowych, danych ze sprawozdań budżetowych skonfrontowanych z planem finansowym i jego wykonaniem kontroler sporządził zestawienie wydatków zakwalifikowanych do poszczególnych

rozdziałów: 80104 - Przedszkola, 80146, - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, 80149 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego, 80195 - Pozostała działalność.

Tabela nr 3

Paragraf	Plan na dzień 31.05.2016 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.05.2016 r. wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.05.2016 r.	Wykonanie narastająco w %	Wykonanie od dnia 01.05.2016 r. do dnia 31.05.2016 r.	Wykonanie za maj w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
Rozdział 80104 - Przedszkola							
§ 3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	4 422,00	629,69	629,69	14,24	0,00	0,00	0,00
§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	913 611,00	407 086,85	407 086,85	44,56	83 546,08	9,14	0,00
§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	75 553,00	71 777,50	71 777,50	95,00	0,00	0,00	0,00
§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	168 076,00	77 166,76	77 166,76	45,91	15 189,58	9,04	0,00
§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	19 021,00	84 146,26	84 146,26	442,39	1 535,37	8,07	0,00
4140 - wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	6 880,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	1 865,00	1 390,75	1 390,75	74,57	372,96	20,00	0,00
§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	26 720,00	12 981,18	12 981,18	48,58	2 844,15	10,64	0,00
§ 4240 - zakup pomocy dydaktycznych ,książek	2 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
§ 4260 - zakup energii	102 732,00	54 335,68	54 335,68	52,89	8 722,93	8,49	0,00
§ 4270 - zakup usług remontowych	54 207,00	8 211,57	8 211,57	15,15	462,36	0,85	0,00
§ 4280 - zakup usług zdrowotnych.	2 800,00	783,00	783,00	27,96	50,00	1,79	0,00
§ 4300 - zakup usług pozostałych	30 575,00	14 108,22	14 108,22	46,14	3 039,90	9,94	0,00
§ 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	5 360,00	1 651,15	1 651,15	30,81	350,98	6,55	0,00

§ 4410- podróże służbowe krajowe	600,00	138,00	138,00	23,00	0,00	0,00	0,00
4430 - różne opłaty i składki	1 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
§ 4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	53 402,00	40 051,50	40 051,50	75,00	40 051,50	75,00	0,00
§ 4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego - wywóz odpadów	4 560,00	1 900,00	1 900,00	41,67	380,00	8,33	0,00
§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 000,00	140,00	140,00	14,00	0,00	0,00	0,00
Razem	1 473 884,00	776 498,11	776 498,11	52,68	156 545,81	10,62	0,00
Rozdział 80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli							
§ 4300 - zakup usług pozostałych	10 192,00	2 696,50	2 696,50	26,46	1 471,50	14,44	0,00
§ 4700- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	22176,00	7095,80	7095,80	32,00	5 420,80	0,00	0,00
Razem	32 368,00	9 792,30	9 792,30	30,25	6 892,30	21,29	0,00
Rozdział 80149 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego							
§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	22 988,00	6 757,87	6 757,87	29,40	2 260,76	9,83	0,00
§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	4 032,00	880,44	880,44	21,84	378,89	9,40	0,00
§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	543,00	118,76	118,76	21,87	51,05	9,40	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 233,00	924,75	924,75	75,00	924,00	74,94	0,00
Razem	28 796,00	8 681,82	8 681,82	30,15	3 614,70	12,55	0,00
Rozdział 80195 - Pozostała działalność							
§ 4300 - zakup usług pozostałych	207,00	206,64	206,64	99,83	0,00	0,00	0,00
§ 4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4 532,00	3 399,00	3 399,00	75,00	3 399,00	75,00	0,00
Razem	4 739,00	3 605,64	3 605,64	76,08	3 399,00	71,72	0,00

W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższych tabel kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi 170 451,81 zł, co stanowi 11,06 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

Kopie sprawozdań Rb-28S z wydrukami „analitka rachunków bankowych wg dokumentów” (str. 15-57 akta kontroli).

2. Struktura dochodów - plan i wykonanie (Wydzielony Rachunek Dochodów).

Rada Miasta Poznania upoważniła jednostkę kontrolowaną do gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów na mocy uchwały Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. Ostatnia zmiana – Uchwała Nr XVII/2015 z dnia 8 września 2015 r.

2.1. Zestawienie dochodów osiągniętych przez kontrolowaną jednostkę wg paragrafów oraz planu na dzień 31.05.2016 r. według zestawienia wykonanych wydatków i dochodów przedstawiono w tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104	Plan na dzień 31.05.2016. r. według zestawienia wykonanych wydatków i dochodów	Według zestawienia wykonanych wydatków i dochodów	Wykonanie	
			Wg ewidencji księgowej	
			analitycznej	nr konta księgowego
1	2	3	4	6
§ 0670 - wpływy z opłat za korzystanie z żywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego	160000,00	71082,00	71082,00	801-80104-0670-GD-B001-01
§ 0750 - wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	11400,00	5910,00	5910,00	801-80104-0750-DG-B001-04
§ 0920 - pozostałe odsetki	200,00	27,85	27,85	801-80104-0920-GD-B0014-02
§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	1708,00	1707,35	1707,35	801-80104-0970-GD-B001-13
Przychody ogółem	173308,00	78727,20	78727,20	

Wniosek: Kontroler ustalił, że dane liczbowe wykazane w powyższej tabeli są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zestawienie wykonanych dochodów, wraz z wydrukiem ewidencji księgowej (str. 58-59 akta kontroli).

2.2. Prawidłowość zawartych umów najmu i dzierżawy pomieszczeń.

2.3. Prawidłowość zawartych umów.

Kontroli poddano terminowość opłat za wynajem pomieszczeń w miesiącu maju 2016 r., gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów.

W zawieranych umowach najmu wynajmującym było Miasto Poznań reprezentowane przez Kierownika jednostki. Skontrolowane umowy najmu nie były zawarte na czas dłuższy niż trzy lata. Kontroli poddano terminowość opłat za wynajem pomieszczeń w miesiącu maju 2016 r., gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów.

Z zestawienia „sprawdzonych umów oraz terminów realizacji należności z tytułu opłat za wynajem pomieszczeń” wynika, że w miesiącu maju wystąpiło w jednym przypadku, na 7 umów, opóźnienie 1 dzień.

Ustalenia: Zalegającemu z zapłatą należności najemcy nie naliczano odsetek od nieterminowej wpłat.

Nieprawidłowość:

Nie naliczanie odsetek od nieterminowej wpłat narusza art. 40 ust. 2 pkt.3 u.f.p. oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia 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.

Zestawienie sprawdzonych umów oraz terminów realizacji należności z tytułu opłat za wynajem pomieszczeń - (str. 60 akt kontroli).

2. Biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem kontroler sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów.

Tabela nr 5

Rozdział 80104 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.05.2016 r.	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.05.2016 r.	Wykonanie za 2016 r. w %	Wykonanie za maj 2016 r.
1	2	4	5	
§ 4220- zakup środków żywności	160 000,00	63 438,09	39,65	15602,09
§ 4260 - zakup energii	1 000,00	580,10	58,01	580,10
§ 4480 - podatek od nieruchomości	1 960,00	834,00	42,55	178,00
§ 4530- podatek od towarów i usług (VAT)	2 420,00	761,81	31,48	187,26
Razem	165 380,00	65 614,00	39,67	16547,45

Zestawienie wykonanych wydatków, wraz z wydrukiem ewidencji księgowej analityki według dokumentu (str. 61-68 akta kontroli).

4. Kontroler ustalił, że dane liczbowe wykazane w powyższej tabeli są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wydzielonego rachunku dochodów wynosi 16547,45 zł, co stanowi 10,00 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

5. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT.

Przedszkole od dnia 01.01.2014 r. w zakresie rozliczania podatku VAT, działa w ramach jednego płatnika, którym jest Miasto Poznań. Sposób rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT - 7 przez Miasto Poznań został określony w zarządzeniu nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. oraz zarządzeniu zmieniającym nr 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r.

W związku z powyższym w trakcie czynności kontrolnych sprawdzono:

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

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

5.1.1 Rejestr sprzedaży.

Transakcje ujęte w rejestrze sprzedaży mają potwierdzenie w dowodach źródłowych (fakturach sprzedaży za maj 2015 r.). Kontrolowana jednostka w rejestrze sprzedaży VAT za maj 2015 r. wykazała faktury dokumentujące sprzedaż zwolnioną z opodatkowania podatkiem VAT oraz opodatkowaną, do której zastosowano stawkę podatku VAT **23 %**. Kopia rejestru sprzedaży VAT dla faktur za miesiąc maj 2016 z załącznikami - (str. **435-462** akta kontroli).

5.1.2 Rejestr zakupu.

Dane zawarte w rejestrze zakupów mają potwierdzenie w dowodach księgowych (fakturach). Kopia rejestru zakupu VAT dla faktur za miesiąc maj 2015 z załącznikami - (str. **71-79** akta kontroli).

5.1.3. Sprawdzenia prawidłowości sporządzania deklaracji elementarnej VAT-7e pod względem formalnym i rachunkowym, zgodności danych wykazanych w deklaracji oraz prawidłowości sporządzania rejestru zakupu i sprzedaży dokonano w kwestionariuszu kontroli (str. **80-82** akta kontroli). Kopia deklaracji za maj 2016 r. wraz z wydrukami kont, których dane wykazano w deklaracji VAT-7e (str. **83-94** akta kontroli),

Z kwestionariusza kontroli wynika, że:

- dane zawarte w deklaracji VAT 7e zgodne są z danymi zawartymi w rejestrach sprzedaży i zakupu,
- w deklaracji VAT-7e za maj 2016 r. wykazano kwoty podstawy opodatkowania i kwoty podatku należnego i naliczonego,
- dane liczbowe wykazane w deklaracji elementarnej VAT-7e zgodne są z danymi liczbowymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do ewidencji operacji związanych z podatkiem VAT konto 220-04-0-23 „Podatek należny wg stawki 23 %”, 225-04-W „Rozliczenie wewnętrzne z tytułu podatku VAT”.

6. Ocena prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 maja 2016 r.,
- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 maja 2015 r.,

Wnioski:

Sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S, zostały sporządzone zgodnie z przepisami określającymi zasady ich sporządzania. Sprawozdania sporządzone zostały w sposób

czytelny, podpisy złożono odręcznie na każdym formularzu w miejscu do tego oznaczonym. Pod podpisem umieszczona jest imienna pieczęć z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej. Dane liczbowe wykazane w ww. sprawozdaniach zgodne są z danymi wynikającymi z zapisów księgowych.

7. Kontrola gospodarki pieniężnej.

7.1 Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku jednostki w okresie od 01.05.2016 r. do 31.05.2016 r.

Tabela nr 6

Miesiąc – grudzień	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery list płać	Numery sprawdzonych dowodów księgowych	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Budżet	84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100, 101, 102, 103.	15/2016/B 14/2016/B 13/2016/B 12/2016/B	1/05/2016, 2/05/2016, 3/05/2016, 4/05/2016, 5/05/2016, 6/05/2016 1/05/2016/Z 1/OS/2016/N 2/OS/2016/N 3/OS/2016/N	210-258	x		Faktury, rachunki, listy wypłat, PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.
Wydzielony rachunek dochodów	81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, , 98, 99	9/2016/WRD 10/2016/WRD		212-260	x		Faktury, rachunki PK, raporty kasowe, wyciągi bankowe.

7.2 Na podstawie doboru próby dowodów księgowych obejmujących okres od 01.05.2016 r. do 31.05.2016 r. (w tabeli nr 6) stwierdzono, że:

- na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,
- wydatki zatwierdzone są zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,
- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych potwierdzających dokonane operacje (faktury, rachunki),
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami),
- dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 ust. 1 p i 22 uor.

8. Prowadzenie gospodarki kasowej.

Sprawdzono raporty kasowe miesiąca maj 2016 r. dla rachunku podstawowego: nr 15/2016/B, 14/2016/B, 13/2016/B, 12/2016/B, wydzielonego rachunku dochodów: nr 9/2016/WRD 10/2016/WRD. Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej” - (str. 95-96 akta kontroli).

Kasjerem w okresie objętym kontrolą była Pani J.C. zatrudniona na umowę o pracę na stanowisku sekretarki. Z panią J.C. został podpisany w dniu 1 września 2012 r. zakres obowiązków. W aktach osobowych ww. znajduje się deklaracja o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę.

Wnioski:

Gotówka pobierana z rachunku bankowego przyjmowana była do raportów kasowych w dniu jej pobrania. Kwota przyjmowana do raportów zgodna była z dowodami kasowymi potwierdzającymi jej przyjęcie oraz wyciągami bankowymi. Raporty kasowe sporządzane były przez uprawnionego do tego pracownika, któremu kierownik jednostki powierzył prowadzenie kasy.

9. Rozliczenia finansowe w 2016 r. dokonywane były za pośrednictwem Banku PKO. Jednostka korzysta z elektronicznych form przelewu. Do dysponowania saldem rachunku przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem internetu w 2016 roku wymagane było złożenie dwóch podpisów elektronicznych.

10. Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli (str. 97-99 akta kontroli). Kontroler ocenił prawidłowość prowadzenia zapisów księgowych w stosunku do maj 2016 r. W szczególności sprawdzono:

- kompletność zapisów księgowych i ich udokumentowanie,
- czy dowody księgowe zawierają klasyfikację budżetową oraz dekretację kontową wydatków.

Wnioski:

Kontrolowana jednostka prowadzi zapisy księgowe, które prowadzone są komputerowo w siedzibie jednostki przy wykorzystaniu systemu finansowo – księgowego Progman Finance DDJ firmy Wolters Kluwer S.A. Salda otwarcia ksiąg rachunkowych (kont ewidencji syntetycznej i pomocniczej) są równe saldom zamknięcia roku poprzedniego, dotyczy lat 2015-2016 oraz 2016-2017.

11. Racjonalność, legalność, celowość wydatków.

11.1 Legalność wydatków

- wydatki poniesione w miesiącu maju 2016 r. zostały dokonane zgodnie z planem finansowym,
- zrealizowane w okresie objętym kontrolą wydatki znajdują potwierdzenie w dowodach księgowych.

12. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej.

Na podstawie wybranej próby dokumentów przedstawionych podczas kontroli stwierdzono, że kontrolowana jednostka opracowała i wprowadziła mechanizmy kontroli gospodarki finansowej określone w regulaminach wewnętrznych.

13. Informacja dotycząca sprawdzenia w Przedszkolu nr 174 wydatków poniesionych w okresie od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. w oparciu o przegląd wyciągów bankowych.

W ramach sprawdzenia dokonano przeglądu wyciągów bankowych za okres od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r., dotyczy rachunku bieżącego (podstawowego), wydzielonego rachunku dochodów (WRD).

Metodyka sprawdzenia obejmowała analizę wyciągów bankowych za pomocą programu komputerowego oraz na potwierdzeniu wybranych pozycji wyciągów przez porównanie ich z dokumentami księgowymi.

13.1. Szczegółowa analiza wydatków z rachunku bieżącego.

Dane ilościowe dotyczące transakcji w okresie od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r.:

- liczba pozycji wydatków z rachunku: 434,
- liczba pozycji wpływów na rachunek: 44,
- najwyższa liczba wydatków na ten sam rachunek bankowy: 31.

W ramach analizy transakcji wydatkowych z rachunku, wyodrębniono przelewy, które co najmniej 2 razy zostały dokonane na tę samą kwotę, na ten sam rachunek odbiorcy, ta sama treść operacji. Ponadto, dokonano przeglądu operacji, w sytuacji, kiedy na ten sam rachunek zostało dokonanych, co najmniej 20 przelewów.

a) W ramach analizy transakcji dokonano przeglądu operacji, w sytuacji, kiedy na ten sam rachunek zostało dokonanych, co najmniej 20 przelewów.

Wniosek: kontroler nie wnosi uwag.

b) W oparciu o analizę, pod kątem kryterium wystąpienia tego samego tytułu zapłaty na ten sam rachunek odbiorcy zidentyfikowano poniższy przypadek, dotyczyły on wypłaty dla pracownika za nadgodziny w dniu 27.12.2016 r. dwóch kwot: 187,24 zł oraz 749,95 zł.

Do powyższego ustalenia kontroler poprosił Dyrektora Przedszkola o złożenie wyjaśnień:

„Dwukrotny przelew z dnia 27.12.2016 r. za nadgodziny na różne kwoty dla pani M.A. wynikały z faktu, iż pierwszy przelew został przygotowany 15.12.2016 r. (lista płac z dnia 15.12.2016 r.) na kwotę 749,95 zł, za nadgodziny wykonane za okres 17.11.2016 r. – 16.12.2016 r. przelew zadysponowano w banku na dzień 27.12.2016 r. natomiast drugi przelew przygotowano 22.12.2016 r. (lista płac z dnia 22.12.2016 r.) na kwotę 187,24 zł za nadgodziny wykonane za okres 16.12.2016 r. -23.12.2016 r. zadysponowano również na dzień 27.12.2016 r.”. (Wyjaśnienie Dyrektora Przedszkola 174, kopia list płac, wykaz nadgodzin, wyjaśnienie głównego księgowego **str. 100 - 113** akta kontroli).

Wniosek: kontroler ustalił że, przelewy są zgodne z przedłożonymi listami płac.

c) W oparciu o analizę, pod kątem kryterium wystąpienia ten sam numer faktury, zapłaty na ten sam rachunek odbiorcy zidentyfikowano poniższe przypadki, dotyczyły one przelewów na wymieniony nr faktury:

B7/1602/00000238KTR930013199 na kwotę 679,75 zł w dniu 29.12.2016 r.,
B7/1602/00000238KTR930013199 na kwotę 454,09 zł w dniu 13.07.2016 r.,
B7/1602/00000238KTR930013199 na kwotę 546,22 zł w dniu 21.03.2016 r.

Do powyższych ustaleń kontroler poprosił Dyrektora Przedszkola o złożenie wyjaśnień:
„Wprowadzając po raz pierwszy dane kontrahenta do systemu bankowego wpisuje się jego nazwę i nr konta, opcjonalnie można podać nr faktury i ten zachowuje się na stałe. W tym przypadku jest to nr B7/1602/00000238KTR930013199. Sporządzając kolejny przelew należy nanieść nowy nr faktury w przeciwnym wypadku pozostaje pierwotnie wprowadzony do systemu bankowego”. (Wyjaśnienie Dyrektora Przedszkola kopie faktur **str. 114 - 117** akt kontroli).

Wniosek: kontroler ustalił, że przelewy są zgodne z przedłożonymi fakturami: nr B7/1611/00001005 z dnia 05.12.2016 r. na kwotę 679,75 zł, nr B7/1606/00000149 z dnia 06.06.2016 r. na kwotę 454,09 zł, nr B7/1602/00000/238 z dnia 11.02.2016 r. na kwotę 546,22 zł. Faktury zostały wystawione przez firmę PGE Obrót S.A. za energię elektryczną.

13.2. Szczegółowa analiza wydatków z rachunku WRD.

Dane ilościowe dotyczące transakcji w okresie od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r.:

- liczba pozycji wydatków z rachunku: 304,
- liczba pozycji wpływów na rachunek: 1753,
- najwyższa liczba wydatków na ten sam rachunek bankowy: 62.

W ramach analizy transakcji wydatkowych z rachunku, wyodrębniono przelewy, które co najmniej 2 razy zostały dokonane na tę samą kwotę, na ten sam rachunek, ta sama treść

operacji. Ponadto, dokonano przeglądu operacji, w sytuacji, kiedy na ten sam rachunek zostało dokonanych, co najmniej 20 przelewów.

a) W ramach analizy transakcji dokonano przeglądu operacji, w sytuacji, kiedy na ten sam rachunek zostało dokonanych, co najmniej 20 przelewów.

Wniosek: kontroler nie wnosi uwag.

b) W oparciu o analizę pod kątem kryterium wystąpienia tej samej kwoty zapłaty na ten sam rachunek odbiorcy, zidentyfikowano jeden przypadek dotyczący on faktury nr FA/01699/PO5B/16 na kwotę 429,70 zł przelewu dokonano dwukrotnie w dniu 26.02.2016 r.

Do powyższego ustalenia kontroler poprosił Dyrektora Przedszkola o złożenie wyjaśnień: „Zapłata z dnia 26.02.2016 roku za FV FA/01699/PO5P/16 – na kwotę 429,70 zł wykonano dwukrotnie - najprawdopodobniej spowodowana została zawieszeniem systemu bankowego.

Nadpłat została rozliczona umniejszeniem zobowiązania za kolejną fakturę – tj z dnia 29.02.2016 r. na kwotę 445,00 zł. W dniu 11.03.2016 r. dokonano zapłaty za fakturę w wysokości 15,30 zł co daje zerowe saldo”. (Wyjaśnienie Dyrektora Przedszkola, kopia faktury, kopia wyciągu bankowego nr 48/2016 str. 114, 118 - 119 akta kontroli).

Wniosek: kontroler ustalił, że w dniu 11.03.2016 r. dokonano przelewu za fakturę FA/02357/P05P/16 na kwotę 15,30 zł.

14. Informacje końcowe, ocena, podsumowanie, ustalenia wnioski:

14. 1 Nie naliczanie odsetek od nieterminowej wpłat narusza art. 40 ust. 2 pkt.3 u.f.p. oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia 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.

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z Dyrektorem kontrolowanej jednostki oraz główną księgową. Zgodnie z art. 33 ust. 5 i 6 ustawy o systemie oświaty oraz § 40 w zw. z § 1 ust. 3 zarządzenia Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić stanowisko wobec zawartych w nim ustaleń, ocen, uwag i wniosków. Zawarte w sprawozdaniu oceny, uwagi i wnioski są ocenami, uwagami i wnioskami kontrolera. Ich wykorzystanie leży w wyłącznej kompetencji Pani Dyrektor i organu nadzorującego.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymała Pani Dyrektor kontrolowanej jednostki, drugi znajduje się w dokumentacji Biura Kontroli.

Kontrolę wpisano w książkę kontroli pod pozycją nr 33.

Poznań, dnia 20.04 2017 r.


INSPEKTOR
dla kontroli
Katarzyna Galla-Kędziorek