

Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu nr 54 „Tajemniczy Świat” ul. Dolina 6, 61-551 Poznań w dniach od 28.01.2013 r. do 30.01.2013 r. przez Panią Katarzynę Galla – Kędziorek pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania na podstawie planu kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2013 zatwierdzonego przez Prezydenta Miasta Poznania w dniu 14.12.2012 r. Kontrola ujęta została w pkt 10 załącznika nr 1 do planu kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2013. Kontrola prowadzona jest 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.

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:

- ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240), zwana dalej ufp,
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zmianami), zwana dalej uor,
- ustawa z dnia 7 września 1994 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 j.t.).
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2008 nr 223 poz. 1458), zwana dalej ups,
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 14, poz. 114 ze zmianami), zwana dalej udfp,
- 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 (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38 poz. 207 ze zmianami),

- rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zmianami),
- uchwała nr XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. zmieniająca uchwałę Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

II. Cel kontroli.

Celem kontroli jest ocena prawidłowości:

- gospodarki finansowej w zakresie sprawdzenia rzetelności prowadzonej ewidencji dochodów i wydatków, zgodności sporządzanych sprawozdań z ewidencją księgową.
- gospodarowanie mieniem.

Oceny dokonano wg. kryteriów: legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą.

- A) Sprawdzenie ustanowionych wewnętrznych regulacji i ich realizacja w kontrolowanej jednostce w 2012 roku.
- B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za rok 2012 r.

Kontrolą objęto:

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

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych.

W okresie ostatnich trzech lat Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta nie przeprowadziło kontroli ww. jednostce.

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.

1. Ustalenia szczegółowe:

1.1. Statut jednostki.

Statut Przedszkola nr 54 „Tajemniczy Świat” w Poznaniu zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej nr 1/2010 z dnia 27.01.2010 r.

1.2. Zasady polityki rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 2/2012 Dyrektora Przedszkola nr 54 z dnia 25.01.2012 r. Szczegółową informację dotyczącą prawidłowości opracowania polityki przedstawiono w kwestionariuszu (**akta kontroli str. 2-5**).

Nieprawidłowość:

Wewnętrzny Zakładowy Plan Kont stanowiący załącznik do polityki rachunkowości obowiązującej w 2012 r., nie uwzględnił konta 770 „Zyski nadzwyczajne”.

W jednostce obowiązują również następujące uregulowania:

- Zarządzenie wewnętrzne nr 3/2012 Dyrektora Przedszkola nr 54 „Tajemniczy Świat” w Poznaniu z dnia 25.01.2012 r. w sprawie wprowadzenia procedur obiegu i kontroli dokumentów księgowych.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 4/2012 Dyrektora Przedszkola nr 54 „Tajemniczy Świat” w Poznaniu z dnia 25.01.2012 r. w sprawie wprowadzenia procedur gospodarki kasowej.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 5/2012 Dyrektora Przedszkola nr 54 „Tajemniczy Świat” w Poznaniu z dnia 25.01.2012 r. w sprawie wprowadzenia procedur inwentaryzacyjnych.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 6/2012 Dyrektora Przedszkola nr 54 „Tajemniczy Świat” w Poznaniu z dnia 25.01.2012 r. w sprawie wprowadzenia procedur gospodarki magazynowej.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 7/2012 Dyrektora Przedszkola nr 54 „Tajemniczy Świat” w Poznaniu z dnia 25.01.2012 r. w sprawie procedur ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych RB-WSa w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Przedszkole nr 54.

- Zarządzenie wewnętrzne nr 8/2012 Dyrektora Przedszkola nr 54 „Tajemniczy Świat” w Poznaniu z dnia 25.01.2012 r. w sprawie wprowadzenia procedur zasad ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 9/2012 Dyrektora Przedszkola nr 54 „Tajemniczy Świat” w Poznaniu z dnia 25.01.2012 r. w sprawie ustalenia wysokości zaliczek dyrektora i intendenta.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 10/2012 Dyrektora Przedszkola nr 54 „Tajemniczy Świat” w Poznaniu z dnia 25.01.2012 r. w sprawie ustalenia kwoty rejestrowania środków trwałych.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 12/2012 Dyrektora Przedszkola nr 54 „Tajemniczy Świat” w Poznaniu z dnia 25.01.2012 r. w sprawie powołania składu Komisji Inwentaryzacyjnej.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 13/2012 Dyrektora Przedszkola nr 54 „Tajemniczy Świat” w Poznaniu z dnia 25.01.2012 r. w sprawie planu Inwentur Komisji Inwentaryzacyjnej.

Inne unormowania przyjęte w jednostce.

- Zarządzenie wewnętrzne nr 1/2012 Dyrektora Przedszkola nr 54 „Tajemniczy Świat” w Poznaniu z dnia 25.01.2012 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej Przedszkola nr 54.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 14/2012 Dyrektora Przedszkola nr 54 „Tajemniczy Świat” w Poznaniu z dnia 25.01.2012 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu przetwarzania danych osobowych.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 16/2012 Dyrektora Przedszkola nr 54 „Tajemniczy Świat” w Poznaniu z dnia 01.03.2012 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu funduszu zdrowotnego dla nauczycieli.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 18/2012 Dyrektora Przedszkola nr 54 „Tajemniczy Świat” w Poznaniu z dnia 03.04.2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 19/2012 Dyrektora Przedszkola nr 54 „Tajemniczy Świat” w Poznaniu z dnia 03.04.2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Samorządowych.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 20/2012 Dyrektora Przedszkola nr 54 „Tajemniczy Świat” w Poznaniu z dnia 01.06.2012 r. w sprawie dokonania oceny na stanowisku urzędniczym głównej księgowej.

- Zarządzenie wewnętrzne nr 21/2012 Dyrektora Przedszkola nr 54 „Tajemniczy Świat” w Poznaniu z dnia 04.09.2012 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu dofinansowania doskonalenia zawodowego.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 22/2012 Dyrektora Przedszkola nr 54 „Tajemniczy Świat” w Poznaniu z dnia 04.09.2012 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu pracy.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 23/2012 Dyrektora Przedszkola nr 54 „Tajemniczy Świat” w Poznaniu z dnia 04.09.2012 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu przyznawania dodatku motywacyjnego dla nauczycieli.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 24/2012 Dyrektora Przedszkola nr 54 „Tajemniczy Świat” w Poznaniu z dnia 04.09.2012 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania nauczycieli.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 25/2012 Dyrektora Przedszkola nr 54 „Tajemniczy Świat” w Poznaniu z dnia 04.09.2012 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu dokonywania oceny nauczyciela.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 26/2012 Dyrektora Przedszkola nr 54 „Tajemniczy Świat” w Poznaniu z dnia 04.09.2012 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu przyznawania nagród dyrektora dla nauczycieli.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 27/2012 Dyrektora Przedszkola nr 54 „Tajemniczy Świat” w Poznaniu z dnia 04.09.2012 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 28/2012 Dyrektora Przedszkola nr 54 „Tajemniczy Świat” w Poznaniu z dnia 01.11.2012 r. w sprawie utworzenia zespołu PPP.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 29/2012 Dyrektora Przedszkola nr 54 „Tajemniczy Świat” w Poznaniu z dnia 28.11.2012 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu Rady Pedagogicznej.

Wnioski:

W oparciu o przedłożone i wdrożone przez Dyrektora Przedszkola wewnętrzne unormowania ustalono na próbie podanej badaniu, że w kontrolowanej jednostce nadzorowane jest wykonanie zadań. Uregulowania wewnętrzne zostały udostępnione pracownikom w celu zapoznania się z ich treścią oraz stosowania ich przy realizacji zadań.

2. Środowisko wewnętrzne.

2.1. Kadra zarządzająca

2.1.1. Dyrektorem Przedszkola nr 54 jest Pani Joanna Gierwazik, której stanowisko powierzono od dnia 01.07.2012 r. do dnia 31.08.2016 r. na podstawie zarządzenia nr 349/2012/P z dnia 28.05.2012 r. Prezydenta Miasta Poznania.

Pani A. D. została upoważniona do pełnienia w zastępstwie obowiązków Dyrektora Przedszkola nr 54 zarządzeniem Zastępcy Prezydenta Miasta Poznania nr 835/2010 z dnia 08.11.2010 r.

2.1.2. Na stanowisku głównego księgowego zatrudniona jest Pani E. R. od dnia 01.06.2008 r. na czas nieokreślony na 1/2 etatu pracy. Ww. posiada wykształcenie średnie oraz ponad sześćdziesięcioletni staż pracy na stanowisku głównego księgowego. Pani E. R. spełnia wymogi art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

Główna księgowa złożyła oświadczenie o niekaralności a także przyjęła w dniu 08.11.2011 r. zakres czynności i obowiązków służbowych.

Zakres obowiązków opracowano w oparciu o art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

Dyrektor powierzył głównemu księgowemu obowiązki i odpowiedzialność 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.

Ww. dokument został podpisany przez głównego księgowego oraz Dyrektora 08.11.2011 r.

2.1.3. Pozostali pracownicy kontrolowanej jednostki

Tabela 1.

Funkcja	Rodzaj zatrudnienia	Ilość osób
Nauczyciele stażyści	Umowa o pracę	1
Nauczyciele kontraktowi	Umowa o pracę	1
Nauczyciele mianowani	Mianowanie	2
Nauczyciele dyplomowani	Mianowanie	3

Tabela 2.

Funkcja	Rodzaj zatrudnienia	Ilość osób
Specjalista ds. plac	Umowa o pracę	1

Pracownicy obsługi.

Tabela 3.

Funkcja	Rodzaj zatrudnienia	Ilość osób
kucharz	Umowa o pracę	1
pomoc kuchenna	Umowa o pracę	1
woźna oddziałowa	Umowa o pracę	3
pracownik do prac lekkich	Umowa o pracę	1
sekretarka	Umowa o pracę	1
intendent	Umowa o pracę	1

Zestawienie zatrudnienia na dzień 30.09.2012 r. sporządzono na podstawie arkusza organizacji pracy.

2.2. Na podstawie próby do badania wybrano zakresy obowiązków następujących pracowników: głównej księgowej, dwóch nauczycieli, kucharza, woźnej oddziałowej stwierdzono, że wybrani do kontroli pracownicy posiadają na piśmie zakres obowiązków, uprawnień.

i odpowiedzialności oraz „karty stanowiskowe pracy”.

3. Cele i zadania kontrolowanej jednostki zostały określone w statucie. Dyrektor jednostki prowadzi stały monitoring realizacji celów i zadań.

4. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej.

W kontrolowanej jednostce obowiązują regulacje wewnętrzne wymienione w pkt I sprawozdania. Procedury wewnętrzne, instrukcje oraz inna dokumentacja jest dostępna dla osób, które są zobowiązane do ich przestrzegania.

5. Gospodarowanie mieniem.

Uchwałą nr 453/98 Zarządu Miasta Poznania z dnia 09.09.1998 r. przekazano na stan majątkowy Przedszkola nr 54, położonego w Poznaniu przy ul. Dolina 6 b własnościowe prawa do lokalu użytkowego.

Spółdzielnia Mieszkaniowa „Wielkopolanka” z siedzibą w Poznaniu, która jest użytkownikiem wieczystym nieruchomości położonej w Poznaniu przy ul. Dolina 6 wdzierzała Miastu Poznań część gruntu z przeznaczeniem na plac zabaw dla prowadzonego przez Miasto Poznań Przedszkola nr 54.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest na zasadach przewidzianych w Zakładowym Planie Kont: na kontach zespołu 0 „Majątek trwały” oraz w księdze inwentarzowej. Środki trwałe o okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż 1 rok ewidencjonowano na koncie 011 „Środki trwałe”.

Środki trwałe o niskiej wartości ewidencjonowano na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są na koncie 020.

Kontrolująca nie znalazła dowodów świadczących o nieprawidłowym wykorzystaniu środków trwałych, w związku z powyższym uznała, że są one eksploatowane prawidłowo, zgodnie z przeznaczeniem. Zakupione na potrzeby przedszkola składniki majątku ujmowane są w księgach inwentarzowych oraz na kontach księgowych na podstawie dowodów księgowych. W roku 2012 nie została przeprowadzona likwidacja majątku.

5.1. Inwentaryzacja.

Kontrolowana jednostka posiada instrukcję inwentaryzacyjną, która została wprowadzona zarządzeniem nr 5/2012 Dyrektora Przedszkola nr 54 „Tajemniczy Świat” z dnia 25.01.2012 r. w sprawie wprowadzenia procedur inwentaryzacyjnych.

a) Środki pieniężne.

Jednostka zgodnie z zarządzeniem wewnętrznym nr 4/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 54 „Tajemniczy Świat” w Poznaniu z dnia 25.01.2012 r. w sprawie wprowadzenia procedur gospodarki kasowej przeprowadziła inwentaryzację środków pieniężnych w kasie.

W okresie objętym kontrolą tj. wrześniu 2012 r. jednostka nie była zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania. Szczegółowa informacja dotycząca inwentaryzacji środków pieniężnych **znajduje się w aktach kontroli str. 6.**

b) Należności i zobowiązania.

W okresie objętym kontrolą jednostka nie była zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji należności zobowiązań .

c) Materiały.

W okresie objętym kontrolą jednostka zgodnie z zarządzeniem wewnętrznym nr 6/2012 Dyrektora Przedszkola nr 54 „Tajemniczy Świat” w Poznaniu z dnia 25.01.2012 r. w sprawie wprowadzenia procedur gospodarki magazynowej była zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji materiałów. Szczegółowa informacja dotycząca inwentaryzacji materiałów **znajduje się w aktach kontroli (akta kontroli str. 6-7).**

d) Środki trwałe.

W okresie objętym kontrolą jednostka nie była zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji. Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych została przeprowadzona w dniach 29-30.12.2010 r.

Wnioski:

Wyniki badania przeprowadzonego na podstawie kwestionariusza kontroli nie wykazały nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji.

B. Sprawdzenie prawidłowości wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za rok 2012.

1. Ocena mechanizmów kontroli w stosunku do realizacji planu finansowego, ewidencjonowania operacji gospodarczych i finansowych, prawidłowości sporządzania sprawozdań w zakresie: operacji finansowych, sprawozdań budżetowych, sprawozdania finansowego. Ocena zgodności ww. sprawozdań z ewidencją księgową.

2. Plan dochodów i jego realizacja (budżet).

Struktura dochodów - plan i wykonanie

Tabela nr 4

Rozdział 80104	Plan po zmianach	Wykonanie			
		Wg Rb-27S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
0830 - Wpływy z usług	66000,00	51256,00	51256,00	51256,00	222
Przychody ogółem	66000,00	51256,00	51256,00	51256,00	

Kopia sprawozdania Rb-27 S (akta kontroli str. 8)

W zakresie wpływów z usług (§ 0830) kontrolą objęto odpłatność wnoszoną przez rodziców dotyczącą pobytu dziecka w przedszkolu. Dla każdego dziecka określona jest stawka godzinowa za pobyt i prowadzona jest szczegółowa ewidencja z podaniem liczby godzin pobytu danego dnia i miesiąca. W toku kontroli sprawdzono naliczenie odpłatności za pobyt w przedszkolu na wybranej dowolnie próbie dwójki dzieci. Kontrolująca nie wnosi zastrzeżeń do sposobu naliczenia i kwoty należnej do zapłaty za pobyt dziecka w przedszkolu w miesiącu września 2012 r.

3. Biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe, konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem kontrolująca sporządziła zestawienie wydatków zakwalifikowanych do poszczególnych rozdziałów:

Tabela nr 5

Rozdział 80104 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 30.09.2012r.	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 30.09.2012r.	Wykonanie za wrzesień 2012 r. w %	Wykonanie od dnia 01.09.2012r. do dnia 30.09.2012r.	Wykonanie za wrzesień 2012 r. w %
1	2	3	4	5	6	7
3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	1600,00	99,90	99,90	6,24	0,00	0,00
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	510889,00	375504,68	375504,68	73,50	39701,31	7,77
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne.	38023,00	38022,29	38022,29	100,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne.	92363,00	66790,50	66790,50	72,31	6495,95	7,03
4120 - składki na Fundusz Pracy	12367,00	8787,44	8787,44	71,06	825,83	6,68
4210 -zakup materiałów i wyposażenia	23220,00	12139,52	12139,52	52,28	1554,68	6,70
4240 -zakup pomocy naukowych i książki	8000,00	3684,97	3684,97	46,06	97,46	1,22
4260 -zakup energii	36000,00	25576,93	25576,93	71,05	3210,54	8,92
4270 - zakup usług remontowych	10000,00	9567,69	9567,69	95,68	105,03	1,05
4280 - zakup usług zdrowotnych.	1300,00	587,00	587,00	45,15	294,00	22,62
4300 - zakup usług pozostałych	65000,00	48100,08	48100,08	74,00	6805,11	10,47
4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	2500,00	1544,66	1544,66	61,79	174,34	6,97
4360 - zakup usług - opłaty z tytułu telefonii komórkowej	2000,00	1955,16	1955,16	97,76	286,04	14,30
4370 - zakup usług - opłaty z tytułu telefonii stacjonarnej	2500,00	1556,58	1556,58	62,26	113,19	4,53
4410 - podróże służbowe krajowe	2300,00	1013,94	1013,94	44,08	145,00	6,30
4430 - różne opłaty i składki	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	29320,00	29320,00	29320,00	100,00	5744,50	19,59
4700 - szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.	2000,00	230,00	230,00	11,50	30,00	1,50
Razem	840182,00	624481,34	624481,34	74,33	65582,98	7,81

Tabela nr 6

Rozdział 80146	Plan na dzień 30.09.2012 r.	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 30.09.2012r	Wykonanie za wrzesień 2012 r. w %	Wykonanie od dnia 01.09.2012r do dnia 30.09.2012 r.	Wykonanie za wrzesień 2012 r w %
1	2	3	4	5	6	7
4300- zakup usług pozostałych	2681,00	1440,00	1440,00	53,71	0,00	0,00
4700 - szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.	9374,00	3830,00	3830,00	40,86	1642,00	17,52
Razem	12055,00	5270,00	5270,00	43,72	1642,00	13,62

W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższej tabeli kontrolująca stwierdziła zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi 67224,98 zł co stanowi 7,89 % planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-28 S (akta kontroli str. 9-10).

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

Rada Miasta Poznania upoważniła na mocy uchwały nr XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012r. zmieniająca uchwałę Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

4.1. Zestawienie dochodów osiągniętych przez kontrolowaną jednostkę wg paragrafów oraz sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów własnych przedstawiono w tabeli nr 7

Tabela nr 7

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach na dzień 30.09.2012 r	Wykonanie			Uwagi
		Wg ewidencji księgowej narastająco na dzień 30.09.2012 r.			
		Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego	
0830- wpływy z usług w tym: żywienie dzieci i personelu.	60000,00	47625,00	47625,00	760	
970 -wpływy z różnych dochodów: wypłata odszkodowania.	182,00	181,70	181,70	760	Prawidłowe konto 770
0750 - dochody z tytułu wynajmu pomieszczeń i powierzchni	3000,00	1500,00	1500,00	760	
Razem	63182,00	49306,70	49306,70		

Nieprawidłowość:

Ujęto otrzymane odszkodowanie dotyczące zdarzeń losowych na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” zamiast na koncie 770 „Zyski nadzwyczajne”.

4.2. Prawidłowość zawartych umów

W badanym okresie kierownik kontrolowanej jednostki nie zawarł umowy cywilnoprawnej, (umowy były zawarte w miesiącach od stycznia do czerwca i od października do grudnia 2012 r.).

4.3. Z uwagi na brak zawartych umów cywilnoprawnych w okresie objętym kontrolą nie poddano kontroli terminowości wystawiana rachunków przez Jednostkę oraz dokonanie opłat. Jednostka zawarła umowy na prowadzenie dodatkowych zajęć dydaktycznych dla dzieci od października 2011 r. do czerwca 2012 r. a następnie od października 2012 do czerwca 2013 r.

5. Na dzień 30.09.2012 r. nie wystąpiły należności wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-N stanowi (akta kontroli str. 11).

6. Biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem kontrolująca sporządziła zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów własnych.

Tabela nr 8

Nazwa paragrafu Rozdział 80104	Plan po zmianach na dzień	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 30.10.2012 r. wg ksiąg rachunkowych	Wydatki wykonane za miesiąc wrzesień	% wykonania	Uwagi
1	2	3	4	5	6
4220-zakup środków żywności	60000,00	46944,16	6540,28	13,93	
4240- zakup pomocy dydaktycznych, książek	2037,00	482,00	0,00	0,00	
4270-zakup usług remontowych	1145,00	963,00	963,00	100,00	
Razem	63182,00	48389,16	7503,28	15,51	

6.1. W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższej tabeli kontrolująca stwierdziła zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wydzielonego rachunku dochodów wynosi 7503,28 zł, co stanowi 15,51 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

7. Na dzień 30.09.2012 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-Z (akta kontroli str. 12-13).

8. Oceny prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli sprawozdań (akta kontroli str.14-15).

Wnioski:

Wyniki badania przeprowadzonego na podstawie kwestionariusza kontroli nie wykazały nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych.

9. W trakcie kontroli jednostka nie była zobowiązana do sporządzenia sprawozdania finansowego: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki.

10. Kontrola gospodarki pieniężnej.

10.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku jednostki w okresie od 01.09.2012 r. do 30.09.2012 r.

Tabela nr 9

Miesiąc – wrzesień	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Liczba sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Budżet	123, 124, 125, 126, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 136, 137,	Rk 9 za okres od dnia 01 do 30.09.2012r.	272 - 308	80, 79, 81, 82	x		62
Wydzielony rachunek dochodów	66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74,	Rk 8 za okres od dnia 01 do 30.09.2012r. żywienie.					33

W wyniku kontroli dowodów księgowych obejmujących okres od 01.09.2012 r. do 30.09.2012 r. (przedstawiono w tabeli nr 9) stwierdzono, że:

- zapisy w wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi,
- na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,
- wydatki zatwierdzane są zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,
- dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- salda początkowe w wyciągach bankowych są zgodne z saldami końcowymi,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych potwierdzających dokonane operacje (fakturach, rachunkach, listach płac),

- wypłata gotówki z kasy jest dokonywana za pokwitowaniem wraz z datą przez osobę odbierającą gotówkę,
- dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 uor,
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami).
- numery identyfikacyjne dowodów księgowych nadane były chronologiczne bez podziału na budżet i wydzielony rachunek dochodów.

Wnioski:

Na podstawie próby podanej badaniu kontrola wykazała prawidłowe funkcjonowanie gospodarki pieniężnej w oparciu o wydane procedury.

10.2. Prowadzenie gospodarki kasowej

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej” (akta kontroli str. 16-17).

Wnioski:

Wyniki badania przeprowadzonego na podstawie kwestionariusza kontroli nie wykazały nieprawidłowości w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej.

11. 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 (aktach kontroli na str. 18-20).

Wnioski:

Przeprowadzone badanie na podstawie kwestionariusza w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych nie wykazało nieprawidłowości.

12. Zabezpieczenie dostępu do komputerów oraz dostępu do danych.

Do kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz dostępu do danych wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Zabezpieczenie dostępu do komputerów oraz dostępu do danych” (akta kontroli str. 21).

Do kontroli systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Kontrola systemu księgowości komputerowej”, stanowi (akta kontroli str. 22).

Wnioski:

W wyniku badania przeprowadzonego na podstawie kwestionariusza dotyczącego systemu zabezpieczeń dostępu do komputerów i danych ustalono, że jest brak zainstalowanego systemu antywirusowego na stanowisku komputerowym na którym prowadzi się księgi rachunkowe. Zmodyfikowania wymaga dotychczasowy system zabezpieczeń, gdyż obecny system zabezpieczeń nie chroni w pełni zasobów komputerowych.

13. Informacje końcowe, podsumowanie, ustalenia, wnioski.

1. Wewnętrzny Zakładowy Plan Kont stanowiący załącznik do polityki rachunkowości obowiązującej w 2012 r., nie uwzględniał konta 770 „Zyski nadzwyczajne”. Powyższe narusza art. 10 pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j. t.).
2. Ujęto otrzymane odszkodowanie dotyczące zdarzeń losowych na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” zamiast na koncie 770 „Zyski nadzwyczajne” powyższe świadczy o nie zastosowaniu się do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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 2010 r. Nr 128 poz. 861).
3. Brak zainstalowanego systemu antywirusowego na stanowisku komputerowym na którym prowadzi się księgi rachunkowe, wskazuje na potrzebę zmodyfikowania systemu zabezpieczeń, gdyż obecnie system zabezpieczeń nie chroni w pełni zasobów komputerowych.

Integralną część protokołu stanowią akta kontroli

Na tym protokół zakończono

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z dyrektorem kontrolowanej jednostki oraz główną księgową. Zgodnie z treścią § 40 pkt 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 kierownik kontrolowanej jednostki w terminie 5 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić stanowisko wobec zawartych w nich ustaleń i ocen.

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymała Pani Dyrektor kontrolowanej jednostki, drugi znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 27/2013

Poznań, dnia 22.04 2013 r.

Kontroler

INSPEKTOR
ds. kontroli
Katarzyna Galla
Katarzyna Galla-Kędziorek

*Pn, dnia 22.04.2013r.
Joanna Gierwazik*

PRZEDSZKOLE NR 54
„Tajemniczy Świat”
61-551 Poznań, ul. Dolina 6
tel./fax 61 823 43 59
NIP 783-166-43-44, REGON 301617644

DYREKTOR
Joanna Gierwazik
mgr Joanna Gierwazik