

Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu nr 98 „Słoneczko” ul. Kazimierza Puławskiego 16, 60-607 Poznań w dniach od 16, 17 kwietnia 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 miesiąc grudzień 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 w Przedszkolu nr 98.

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 98 „Słoneczko” w Poznaniu zatwierdzony jest uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 19.11.2012 r.

1.2. Zasady polityki rachunkowości zostały wprowadzone zostały Zarządzeniem wewnętrznym

nr 7 Dyrektora Przedszkola nr 98 z dnia 01.09.2012 r. sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości. Szczegółową informację dotyczącą prawidłowości opracowania polityki rachunkowości przedstawiono w kwestionariuszu (akta kontroli str. 2-4).

Wniosek: Przeprowadzone badanie na podstawie kwestionariusza nie wykazało nieprawidłowości w zakresie prawidłowości opracowania polityki rachunkowości.

W jednostce obowiązują również następujące uregulowania:

Tabela 1

L.p.	Nr zarządzenia / Regulaminy	Data	Treść zarządzenia
1	Zarządzenie nr 1	01.09.2012 r.	W sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli zarządczej
2	Zarządzenie nr 2	01.09.2012 r.	W sprawie wprowadzenia w przedszkolu nr 98 kodeksu etyki nauczycieli oraz kodeksu etyki pracowników samorządowych
3	Zarządzenie nr 3	01.09.2012 r.	W sprawie wprowadzenia wewnętrznej polityki antymobingowej w Przedszkolu nr 98

4	Zarządzenie nr 4	01.09.2012 r.	W sprawie Regulaminu przeprowadzenia oceny okresowej pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych oraz kierowniczych stanowiskach urzędniczych w Przedszkolu nr 98
5	Zarządzenie nr 5	01.09.2012 r.	W sprawie wprowadzenia regulaminu na wolne stanowiska urzędnicze
6	Zarządzenie nr 6	01.09.2012 r.	W sprawie wprowadzenia dokumentacji związanej z ochroną danych osobowych
7	Zarządzenie nr 8	01.09.2012 r.	W sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont
8	Zarządzenie nr 9	01.09.2012 r.	W sprawie sporządzania sprawozdań budżetowych, finansowych i dodatkowych
9	Zarządzenie nr 10	01.09.2012 r.	W sprawie wprowadzenia procedury kontroli obiegu dokumentów
10	Zarządzenie nr 11	01.09.2012 r.	W sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej
11	Zarządzenie nr 12	01.09.2012 r.	W sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej
12	Zarządzenie nr 13	01.09.2012 r.	W sprawie wprowadzenia zasad gospodarki magazynowej
13	Zarządzenie nr 14	01.09.2012 r.	W sprawie wprowadzenia procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków
14	Zarządzenie nr 15	01.09.2012 r.	W sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości do 14.000 Euro w przedszkolu nr 98
15	Zarządzenie nr 16	01.09.2012 r.	W sprawie wprowadzenia procedur ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania
16	Zarządzenie nr 17	01.09.2012 r.	W sprawie procedury wydatków strukturalnych
17	Zarządzenie nr 18	01.01.2013 r.	W sprawie środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego

18	Regulamin pracy	25.08.2009 r.	Regulamin pracy Przedszkola nr 98 "Słoneczko"
19	Regulamin	15.05.2009 r.	Regulamin wynagradzania pracowników administracyjno-obslugowych zatrudnionych w Przedszkolu nr 98 "Słoneczko"
20	Regulamin	07.02.2008 r.	Regulamin wynagradzania nauczycieli Przedszkola nr 98
21	Regulamin	13.04.2010 r.	Regulamin przyznawania dodatku motywacyjnego dla nauczycieli
22	Regulamin	07.02.2008 r.	Regulamin przyznawania nagród dla nauczycieli
23	Regulamin	24.03.2009 r.	Regulamin Gospodarowania Środkami Funduszu Świadczeń Socjalnych
24	Regulamin	02.02.2009 r.	Regulamin korzystania z Funduszu zdrowotnego dla nauczycieli
25	Regulamin	07.02.2008 r.	Regulamin przyznawania dofinansowania nauczycielom studiującym i doskonalącym się zawodowo
26	Regulamin	10.09.2007 r.	Regulamin Pracy Rady Pedagogicznej Przedszkola nr 98 "Słoneczko"
27	Regulamin	07.02.2008 r.	Regulamin Placu Zabaw
28	Instrukcja	01.05.2008 r.	Instrukcja Bezpieczeństwa Pożarowego
29	Instrukcja	14.03.2011 r.	Sposób odbywania służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego służbę dla osób zatrudnionych na stanowisku urzędniczym

Wniosek: Na próbie podanej badaniu ustalono, że przedłożone i wdrożone przez Kierownika jednostki wewnętrzne unormowania umożliwiają nadzorowanie wykonanie zadań przez pracowników.

2. Środowisko wewnętrzne.

2.1. Kadra zarządzająca

2.1.1. Dyrektorem Przedszkola nr 98 jest Pani Maria Błażej - Spizewska, której stanowisko powierzono od dnia 01.09.2012 r. do dnia 31.08.2015 r. na podstawie zarządzenia nr 549/2012/P z dnia 30.07.2012 r. Prezydenta Miasta Poznania.

Pani [REDAKTOWANE] została upoważniona do pełnienia w zastępstwie obowiązków Dyrektora Przedszkola nr 98 zarządzeniem Zastępcy Prezydenta Miasta Poznania nr 16/2013 z dnia 11.01.2013 r.

2.1.2. Stanowisko głównej księgowej Dyrektor przedszkola powierzył p. ██████████, od dnia 01.09.2012 r. na czas nieokreślony na 0,25 etatu pracy. Ww. posiada wymagane wykształcenie i wymagany staż pracy. Kontrolująca stwierdziła, iż w aktach osobowych znajduje się dokument potwierdzający niekaralność głównej księgowej oraz zakres czynności podpisany przez głównego księgowego oraz Dyrektora dnia 01.09.2012 r. Zakres czynności 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.

2.1.3. Pozostali pracownicy kontrolowanej jednostki

Tabela 2.

Funkcja	Rodzaj zatrudnienia	Ilość osób
Nauczyciel dyplomowany	Mianowanie	1
Nauczyciele	Umowa o pracę	7
Referent ds. administracyjnych	Umowa o pracę	2
Specjalista ds. płac	Umowa o pracę	1
Intendent	Umowa o pracę	1
Kucharka	Umowa o pracę	1
Pomoc kuchenna	Umowa o pracę	1
Starsza woźna oddziałowa	Umowa o pracę	3
Rzemieślnik	Umowa o pracę	1

Zestawienie zatrudnienia sporządzono na podstawie arkusza organizacji pracy.

2.2. Na podstawie wybranej próby badaniu poddano zakresy obowiązków następujących pracowników: głównej księgowej, nauczyciela, kucharza, referenta ds. administracyjnych – kasjera. Stwierdzono, że pracownicy posiadają karty stanowisk pracy, które zawierają zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności .

3. W kontrolowanej jednostce opracowano dokument określający hierarchię celów i zadań, w postaci statutu. Wyznaczone cele i zadania obejmują obszary działalności jednostki.

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.

Decyzją z dnia 07.12.2010 r nr GN.XVII/72244-53/10 Prezydenta Miasta Poznania Przedszkole nr 98 otrzymało w trwały zarząd nieruchomości z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowo – wychowawczej. Trwały zarząd ustalono na czas nieokreślony.

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. ortane i praw

Na podstawie doboru próby badanych dokumentów ewidencji księgowej kontrolująca ustaliła, że w okresie objętym kontrolą została przeprowadzona likwidacja majątku ruchomego będącego na wyposażeniu jednostki na łączną kwotę 8443,93 zł. W dniu 05.09.2012 r. sporządzono protokół likwidacji zmywarki na kwotę 6222,00 zł, w dniu 31.12.2012 r. komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół dotyczący likwidacji szafy i wykładzin na kwotę 2221,93 zł. Dnia 20.03.2013 r. ww. przedmioty zostały przekazane jako odpady firmie [REDAKOWANE]

Wniosek: 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 okresie objętym kontrolą nie została przeprowadzona likwidacja majątku trwałego.

5.1. Inwentaryzacja.

Kontrolowana jednostka posiada instrukcję inwentaryzacyjną, która została wprowadzona Zarządzeniem wewnętrznym Nr 11/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 98 z dnia 01.09.2012 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej.

a) Środki pieniężne.

Na koniec roku obrotowego została przeprowadzona inwentaryzacja środków pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania. Inwentaryzację przeprowadzono w dniu 31.12.2012 r. w obecności kasjera, osoby materialnie odpowiedzialnej. Środki pieniężne na rachunku bankowym zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2012 r. metodą potwierdzenia sald i są zgodne z saldami wykazanymi przez bank na dzień 31.12.2012 r. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji środków pieniężnych przedstawiono w kwestionariuszu (aktach kontroli na str. 5-6).

b) Należności i zobowiązania.

Inwentaryzację należności, zobowiązań oraz pozostałych aktywów i pasywów przeprowadzono metodą weryfikacji. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji należności i zobowiązań przedstawiono w kwestionariuszu (aktach kontroli na str. 5-6).

c) Materiały.

Inwentaryzację materiałów objętych ewidencją ilościowo - wartościową przeprowadzono metodą spisu z natury. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji majątku obrotowego (materiałów) przedstawiono w kwestionariuszu (aktach kontroli na str. 5-6).

Stan magazynów według spisu z natury wynosił 8235,32 zł był zgodny ze stanem wykazany w bilansie sporządzonym według stanu na dzień 31.12.2012 r. i z kontem księgowym 310 „Materiały”.

d) Środki trwałe.

W okresie objętym kontrolą zgodnie z Zarządzeniem wewnętrznym nr 9/2012 r. z dnia 27.07.2012 r. jednostka była zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych (inwentaryzacja zdawczo odbiorcza). Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych przedstawiono w kwestionariuszu (aktach kontroli na str. 5-6).

Wniosek: Przeprowadzone badanie na podstawie kwestionariusza kontroli w zakresie inwentaryzacji nie wykazało nieprawidłowości.

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 (Rachunek podstawowy).

Struktura dochodów - plan i wykonanie

Tabela nr 3

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104	Plan na dzień 31.12.2012 r	Wykonanie			
		Wg sprawozdania Rb-27 S za okres 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.	Wg ewidencji księgowej		
			syntetycznej	analitycznej	nr konta księgowego
0830- wpływy z usług w tym:	76350,50	75741,50	75741,50	75741,50	130
0920- pozostałe odsetki	65,00	65,00	65,00	65,00	130
Przychody ogółem	76415,50	75806,50	75806,50	75806,50	

Kopia sprawozdania Rb-27 S (akta kontroli str. 7).

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 ewidencja z podaniem liczby godzin pobytu danego dnia i miesiąca. W toku kontroli sprawdzono naliczenie odpłatności za pobyt w przedszkolu na wybranej dowolnie próbie trójki dzieci. Kontrolująca nie wnosi zastrzeżeń do sposobu naliczenia i kwoty należnej do zapłaty za pobyt dziecka w przedszkolu w miesiącu grudniu 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 31.12.2012 r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2012r. wg sprawozdań Rb- 28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012r.	Wykonanie za grudzień 2012 r. w % 4/2	Wykonanie od dnia 01.12.2012r do dnia 31.12.2012r	Wykonanie za grudzień 2012 r w % 6/2
1	2	3	4	5	6	7
3020-wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	1000,00	999,28	999,28	99,93	749,87	74,99
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	424301,00	423766,67	423766,67	99,87	40335,04	9,51
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne.	32031,00	32029,26	32029,26	99,99	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne.	72490,00	72204,12	72204,12	99,61	4919,80	6,79
4120 - składki na Fundusz Pracy.	10013,00	9217,82	9217,82	92,06	496,12	4,95
4170 - wynagrodzenia bezosobowe	2318,00	2317,70	2317,70	99,99	0,00	0,00
4210-zakup materiałów i wyposażenia	32708,00	30174,52	30174,52	92,25	7451,34	22,78
4240- zakup pomocy dydaktycznych, książek	2603,00	2590,67	2590,67	99,53	444,00	17,06

4260-zakup energii	21010,00	16927,60	16927,60	80,57	1055,34	5,02
4270-zakup usług remontowych	18249,00	17248,44	17248,44	94,52	15295,20	83,81
4280 - zakup usług zdrowotnych.	1859,00	1859,00	1859,00	100,00	125,00	6,72
4300- zakup usług pozostałych	14945,00	14477,50	14477,50	96,87	1656,17	11,08
4350 - zakup usług dostępu do sieci intern.	835,00	790,23	790,23	94,64	44,37	5,31
4360- zakup usług - opłaty z tytułu telefonii komórkowej	1970,00	1970,00	1970,00	100,00	206,11	10,46
4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1682,00	1597,80	1597,79	94,99	56,62	3,37
4410 - podróże służbowe krajowe	1092,00	1092,00	1092,00	100,00	0,00	0,00
4430 - różne opłaty i składki .	351,00	351,00	351,00	100,00	0,00	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	26794,00	26794,00	26794,00	100,00	0,00	0,00
4700 - szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1296,00	1295,50	1295,50	99,96	600,00	46,30
6050-wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	12000,00	12000,00	12000,00	100,00	12000,00	100,00
Razem	679547,00	669703,11	669703,10	98,55	85434,98	12,57

Tabela nr 6

Rozdział 80146 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2012 r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2012r. wg sprawozdań Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012 r.	Wykonanie za grudzień 2012 r. w % 4/2	Wykonanie od dnia 01.12.2012r do dnia 31.12.2012r	Wykonanie za grudzień 2012 r w % 5/2
1	2	3	4	5	6	6
4300-Zakup usług pozostałych	750,00	750,00	750,00	100	0,00	0,00
7400 -Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej.	5090,00	4969,26	4969,26	97,63	2237,77	43,96
Razem	5840,00	5719,26	5719,26	97,93	2237,77	38,32

Tabela nr 7

Rozdział 80195 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2012 r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2012r. wg sprawozdań Rb- 28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012r.	Wykonanie za grudzień 2012 r. w % 4/2 r	Wykonanie od dnia 01.12.2012r do dnia 31.12.2012r	Wykonanie za grudzień 2012 r w % 5/2
1	2	3	4	5	6	6
4300-Zakup usług pozostałych	1021,00	1020,90	1020,90	99,99	0,00	0,00
4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	5107,00	5107,00	5107,00	100,00	0,00	0,00
4700-Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby	763,00	762,60	762,60	99,95	0,00	0,00
Razem	6891,00	6890,50	6890,50	99,99	0,00	0,00

W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższych tabel kontrolująca stwierdziła zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi 87672,75 zł co stanowi 12,66 % planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-28 S (akta kontroli str. 8-11).

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 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.

4.1. Zestawienie dochodów osiągniętych przez kontrolowaną jednostkę wg paragrafów oraz sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów własnych przedstawiono w tabeli nr 8.

Tabela nr 8

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104	Plan na dzień 31.12.2012 r	Wykonanie			
		Wg sprawozdania Rb-34 S	Wg ewidencji księgowej		
			syntetycznej	analitycznej	nr konta księgowego
750 - dochody z najmu i dzierżawy	2200,00	829,10	829,10	829,10	760
0830- wpływy z usług (z tytułu żywienia dzieci i personelu)	64000,00	60100,00	60100,00	60100,00	132
0960 - Otrzymane składki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej (zajęcia dodatkowe organizowane na wniosek rodziców, darowizna)	31000,00	27581,00	27581,00	27581,00	760
Przychody ogółem	97200,00	88510,10	88510,10	88510,10	

4.2. Prawidłowość zawartych umów

Przedszkole uzyskało dochody gromadzone na wydzielonym rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych za wynajem sali do przeprowadzenia zajęć dodatkowych na wniosek rodziców . Kopia umowy (akta kontroli str. 12).

4.3. Kontroli poddano terminowość opłat za wynajem sali w miesiącu grudniu dokonanych na wydzielony rachunek dochodów.

Nazwa najemcy	Nr umowy	Data umowy	Kwota ustalona w umowie	Termin zapłaty według umowy	Data wystawienia rachunku, termin zapłaty według rachunku	Data faktycznej zapłaty	Kwota zapłaty	Numer dowodu księgowego
██████	██████ ██████ ██████	05.11.2012	10% zebranej kwoty	Brak terminu określonego w umowie	31.12.2012	31.12.2012	234,10	Raport kasowy 5 za okres od 01-31.12.2012

Wniosek: Na podstawie próby dokumentów podanej badaniu kontrola nie wykazała nieprawidłowości w terminowości opłat za wynajem sali do przeprowadzenia zajęć dodatkowych.

5. Na dzień 30.09.2012 r. wystąpiły należności wymagalne w kwocie 1119,00 zł. ww. kwota stanowi należności z tytułu żywienia i pobytu dziecka w przedszkolu. Kierownik jednostki przedstawił kontrolującemu dokumenty potwierdzające działania w celu wyegzekwowania od rodziców zaległych opłat za żywienie i pobyt dziecka w Przedszkolu. Kopia sprawozdania Rb-N (akta kontroli str. 13).

Z uwagi na okres objęty kontrolą, tj. grudzień 2012 r. Kontrolująca nie zweryfikowała skuteczności działań jednostki w zakresie egzekwowania należności z tytułu zaległych opłat.

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 9

Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2012r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2012r. wg sprawozdań Rb-34 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012r.	Wykonanie za grudzień 2012r. w % 4/2	Wykonanie od dnia 01.12.2012r do dnia 31.12.2012 r.	Wykonanie za grudzień 2012r. w % 6/2
1	2	3	4	5	6	7
4210-zakup materiałów i wyposażenia	1600,00	587,47	587,47	36,72	278,10	17,38
4220-zakup środków żywności	64000,00	60341,63	60341,63	94,28	14401,80	22,50
4260-zakup energii	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4300-zakup usług pozostałych	31000,00	27581,00	27581,00	88,97	1000,00	3,23
Razem	97200,00	88510,10	88510,10	88,97	15679,90	16,13

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 15679,90 zł, co stanowi 16,13% planowanych wydatków ww. paragrafów. Rb-34 s (akta kontroli str. 14-15).

7. Na dzień 30.09.2012 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-Z (akta kontroli str. 16-17).

8. Oceny prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli sprawozdań.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2012 r. Kontrolą objęto: bilans, rachunek zysków i strat,

zestawienie zmian w funduszu jednostki. Informację dotyczącą sprawozdań budżetowych, sprawozdań z operacji finansowych oraz sprawozdania finansowego przedstawiono w kwestionariuszu kontroli sprawozdań (akta kontroli str. 18-19). Kserokopie bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu jednostki stanowią (akta kontroli str. 20-24).

Wniosek: Przeprowadzone badanie na podstawie kwestionariusza nie wykazało nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych.

9. Kontrola gospodarki pieniężnej.

9.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku jednostki w okresie od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r.

Tabela nr 10

Miesiąc – wrzesień	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Budżet	190, 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198, 199, 200, 201, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 208.	Nr 6	366-426	68/12, 69/12, 70/12, 71/12, 72/12, 73/12,			Faktury, rachunki, listy wypłat, PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.
Wydzielony rachunek dochodów	128, 129, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 136, 137, 138, 139, 140, 141, 142, 143, 144.	Nr 5	227-269		x		Faktury, rachunki, PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.

W wyniku kontroli na podstawie próby dowodów księgowych obejmujących okres od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r. (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).

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

9.2. Prowadzenia gospodarki kasowej.

Sprawdzono raporty kasowe miesiąca grudnia 2012 r. dla rachunku podstawowego nr 6 oraz wydzielonego rachunku dochodów nr 5. Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej” (akta kontroli str. 25-26).

Wniosek: Przeprowadzone badanie na podstawie ww. kwestionariuszy nie wykazało nieprawidłowości w zakresie gospodarki kasowej.

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

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu (akta kontroli na str. 27-29).

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

11. 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. 30).

Do kontroli systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Kontrola systemu księgowości komputerowej” (akta kontroli str. 3).

Wniosek: Przeprowadzone badanie na podstawie ww. kwestionariuszy nie wykazało

nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych.

13. Informacja końcowa

Wniosek: Kontrola przeprowadzona na podstawie dowolnie dobranej próby dokumentów nie wykazała nieprawidłowości.

Integralną część sprawozdania 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 otrzymał Pani Dyrektor kontrolowanej jednostki, drugi znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 36/2013

Kontroler

Poznań, dnia 6.06. 2013 r.

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

mgr Maria Błazejak-Spizewska

INSPEKTOR
ds. kontroli

Katarzyna Galla-Kędziorek

