

Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu nr 150 „Baśniowy Dom” os. Rusa 120, 61- 245 Poznań w dniach 3,4 i 10 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 dniu 8 stycznia 2010 r. na podstawie polecenia AWK.II/0914-1-273/09 Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta przeprowadziło kontrolę w zakresie stosowania procedur kontroli wydatków i kosztów dokonywanych ze środków publicznych, w tym zgodność z planem finansowym i zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków. Kontrolą objęto wydatki i koszty miesiąca czerwca 2009 r. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

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 150 „Baśniowy Dom” w Poznaniu zatwierdzony jest uchwałą Rady Pedagogicznej nr 4/2009/2010 z dnia 30.12.2010 r.

1.2. Zasady polityki rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem wewnętrznym nr 4/2011 Dyrektora Przedszkola nr 150 z dnia 01.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości. Szczegółową informację dotyczącą prawidłowości opracowania polityki rachunkowości przedstawiono w kwestionariuszu (akta kontroli str. 2-4).

- W przyjętej przez Kierownika Jednostki Polityce Rachunkowości opis systemu informatycznego nie zawierał: wykazu programów, procedur lub funkcji, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania.
- Przedłożonym do wglądu planie kont za rok 2012 podana nazwa kont 760 i 240 jest niezgodna z brzmieniem określonym w załączniku nr 3 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). Konto 760 w zakładowym planie kont nosi nazwę „wpływy”, natomiast zgodnie z cytowanym rozporządzeniem winno być: 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”. Konto 240 nosi nazwę „omyłki”, natomiast zgodnie z cytowanym rozporządzeniem winno być: 240 - „pozostałe rozrachunki”.

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

Wniosek: Kontrolująca proponuje, aby kierownik kontrolowanej jednostki dokonał przeglądu Zarządzenia wewnętrznego nr 4/2011 Dyrektora Przedszkola nr 150 w sprawie zasad polityki rachunkowości z dnia 01.01.2011 r., w tym Zakładowego Planu Kont stosowanego w jednostce i dostosował zapisy dokumentów do obowiązujących przepisów.

1.3 W jednostce obowiązują również następujące uregulowania:

- Zarządzenie wewnętrzne nr 1/2011 z dnia 01 stycznia 2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 150 w sprawie wprowadzenia procedur inwentaryzacyjnych.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 2/2011 z dnia 01 stycznia 2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 150 w sprawie wprowadzenia procedur zasad ewidencji i gospodarowania drukami.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 3/2011 z dnia 01 stycznia 2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 150 w sprawie wprowadzenia procedur obiegu dokumentów.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 5/2011 z dnia 01 stycznia 2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 150 w sprawie procedur ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 6/2011 z dnia 01 stycznia 2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 150 w sprawie wprowadzenia procedur gospodarki kasowej.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 7/2011 z dnia 01 stycznia 2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 150 w sprawie wprowadzenia procedur kontroli zarządczej.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 8/2011 z dnia 01 stycznia 2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 150 w sprawie wprowadzenia określenia procedur związanych z identyfikacją

obszaru zewnętrznego ryzyka funkcjonowania jednostki budżetowej i zarządzania ryzykiem.

- Zarządzenie wewnętrzne nr 9/2011 z dnia 01 stycznia 2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 150 w sprawie zasad organizacji kontroli w Przedszkolu nr 150 oraz w sprawie, zasad i trybu prowadzenia kontroli wewnętrznej.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 10/2011 z dnia 01 stycznia 2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 150 w sprawie zasad gospodarki magazynowej.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 11/2011 z dnia 01 stycznia 2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 150 w sprawie zasad przydziału i gospodarowania środkami ochrony indywidualnej oraz odzieżą i obuwem roboczym.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 12/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 150 w Poznaniu z dnia 22.11.2012 r. w sprawie powołania komisji likwidacyjnej.

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

2. Środowisko wewnętrzne.

2.1. Kadra zarządzająca

2.1.1. Dyrektorem Przedszkola nr 150 jest Pani Renata Żarnowska, której stanowisko zostało powierzone od dnia 01.09.2012 r. do dnia 31.08.2017 r. zarządzeniem nr 107/2012/P z dnia 15.02.2012 r. Prezydenta Miasta Poznania.

Pani B.C. została upoważniona do pełnienia w zastępstwie obowiązków Dyrektora Przedszkola nr 150 zarządzeniem Zastępcy Prezydenta Miasta Poznania nr 587/2010 z dnia 28.09.2010 r.

2.1.2. Stanowisko głównej księgowej Dyrektor Przedszkola powierzył p. H. K., od dnia 01.09.2008 r. na czas nieokreślony na 1/2 etatu pracy. H.K. 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 z dnia 01.01.2011 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 1.

Funkcja	Ilość osób
Nauczyciel dyplomowany	2
Nauczyciel mianowany	8
Nauczyciel kontraktowy	2
Nauczyciel stażysta	1
Sekretarka	1
Specjalista ds. płac	1
Intendent	1
Kucharka	1
Pomoc kuchenna	2
Woźna oddziałowa	6
Rzemieślnik	1
Robotnik wykwalifikowany	1

Zestawienie zatrudnienia sporządzono na podstawie arkusza organizacji pracy.

2.2. Na podstawie wybranej próby dokumentów 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.

Na podstawie wybranej próby dokumentów przedstawionych podczas kontroli stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce mają zastosowanie mechanizmy kontroli gospodarki finansowej określone w regulaminach wewnętrznych.

5. Gospodarowanie mieniem.

Decyzją z dnia 23.01.2012 r. nr GN.XX.6844.1.412.2012 Prezydent Miasta Poznania powierzył Przedszkolu nr 150 w trwały zarząd nieruchomości z przeznaczeniem na

prorowadzenie 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.

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 3989,40 zł. Sporządzono protokół likwidacji kserokopiarki na podstawie opinii [REDAKTION] Dnia 22.11.2012 r. ww. przedmiot został przekazany jako odpad firmie [REDAKTION]

Wniosek: Kontrolująca nie znalazła dowodów świadczących o nieprawidłowym wykorzystaniu środków trwałych w związku z powyższym uznała, że są one eksploatowane prawidłowo, zgodnie z przeznaczeniem. W okresie objętym kontrolą zakupione składniki majątku ujmowano w księgach inwentarzowych oraz na kontach księgowych na podstawie dowodów księgowych.

5.1. Inwentaryzacja.

Kontrolowana jednostka posiada instrukcję inwentaryzacyjną, która została wprowadzona Zarządzeniem wewnętrznym Nr 1/2011 Dyrektora Przedszkola Nr 150 z dnia 01.01.2011 r. w sprawie procedur inwentaryzacyjnych.

a) Środki pieniężne.

Na koniec roku obrotowego w dniu 31.12.2012 r. została przeprowadzona inwentaryzacja środków pieniężnych. 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 6687,35 zł i 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 jednostka nie była zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych. Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych została przeprowadzona w roku 2010.

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 2

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	125000,00	148735,00	148735,00	148735,00	130
Przychody ogółem	125000,00	148735,00	148735,00	148735,00	

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.

Wnoszone przez rodziców opłaty dotyczące pobytu dziecka w przedszkolu ewidencjonowano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, które prowadzone były bez podziału według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 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.

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 3

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 31.12.2012 r.	Wykonanie za grudzień 2012 r. w % 6/2
1	2	3	4	5	6	7
3020 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	1500,00	1366,02	1366,02	91,07	964,98	64,33
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	815081,00	813767,51	813767,51	99,84	64454,05	7,91
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne.	60293,00	60291,76	60291,76	100,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne.	138062,00	137840,69	137840,69	7,24	20393,69	14,77
4120 - składki na Fundusz Pracy.	15235,00	15180,87	15180,87	99,64	1285,74	8,44
4210-zakup materiałów i wyposażenia	29600,00	28880,42	28880,42	97,57	5523,52	18,66
4240-zakup pomocy naukowych	6900,00	6800,52	6800,52	98,56	1496,91	21,69
4260-zakup energii	96352,00	95878,30	95878,30	99,51	11425,01	11,86

4270-zakup usług remontowych	33500,00	33474,94	33474,94	99,93	571,95	1,71
4280 - zakup usług zdrowotnych.	2135,00	2119,00	2119,00	99,25	0,00	0,00
4300- zakup usług pozostałych	24484,00	23912,65	23912,65	97,67	3814,68	15,58
4350- zakup usług dostępu do sieci Internetu	654,00	653,28	653,28	99,89	54,44	8,32
4370- zakup usług - opłaty z tytułu telefonii stacjonarnej	2100,00	1936,64	1936,64	92,22	154,91	7,38
4410 - podróże służbowe krajowe.	1506,00	1506,00	1506,00	100,00	0,00	0,00
4430 - różne opłaty i składki	651,00	651,00	651,00	100,00	0,00	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	51213,00	51213,00	51213,00	100,00	0,00	0,00
4700 - szkolenie pracowników niezbędnych członkami korpusu służby cywilnej.	320,00	320,00	320,00	100,00	0,00	0,00
6050 - wydatki inwestycyjne jednostek	30000,00	30000,00	30000,00	100,00	0,00	0,00
Razem	1309586,00	1305792,60	1305792,60	99,71	110139,88	8,41

Tabela nr 4

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 31.12.2012r.	Wykonanie za grudzień 2012 r. w % 4/2	Wykonanie od dnia 01.12.2012r do dnia 31.12.2012 r.	Wykonanie za grudzień 2012 r w % 6/2
1	2	3	4	5	6	7
4700 - szkolenie pracowników niezbędnych członkami korpusu służby cywilnej.	3256,00	3256,00	3256,00	100,00	1580,00	48,53
Razem	3256,00	3256,00	3256,00	100,00	1580,00	48,53

Tabela nr 5

Rozdział 80195 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2012 r.	Wykonanie 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 31.12.2012 r.	Wykonanie za grudzień 2012 r w % 6/2
1	2	3	4	5	6	7
4300- zakup usług pozostałych	1021,00	1020,90	1020,90	99,99	0,00	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4631,00	4631,00	4631,00	100,00	0,00	0,00
4700 - szkolenie pracowników niezbędnych członkami korpusu służby cywilnej.	763,00	762,60	762,60	99,95	0,00	0,00
Razem	6415,00	6414,50	6414,50	99,99	0,00	0,00

W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższych tabel kontrolujący stwierdziła zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi 111719,88 zł co stanowi 8,42 % planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-28 S (akta kontroli str. 8-10).

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

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 kontrolowana jednostka upoważniona została do prowadzenia wydzielonego rachunku dochodów.

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 6

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104	Plan na dzień 31.12.2012 r.	Wykonanie wg sprawozdań Rb-34	Wykonanie		
			Wg ewidencji księgowej narastająco na dzień 31.12.2012 r		
			syntetycznej	analitycznej	nr konta księgowego
0830- wpływy z usług (z tytułu żywienia dzieci)	179100,00	165576,30	165576,30	165576,30	132
0960 - Otrzymane składki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej (zajęcia dodatkowe organizowane na wniosek rodziców, darowizna od rodzica)	69100,00	68282,00	68282,00	68282,00	132
0970 - Wpływy z różnych dochodów (wyplata odszkodowania)	300,00	287,82	287,82	287,82	760
Przychody ogółem	248500,00	234146,12	234146,12	234146,12	

Otrzymane odszkodowanie dotyczące zdarzeń losowych ujęto 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).

4.2. Prawidłowość zawartych umów.

W badanym okresie kierownik kontrolowanej jednostki nie zawarł żadnej umowy cywilnoprawnej. Przedszkole uzyskało dochody gromadzone na wydzielonym rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych za wynajem pomieszczeń do prowadzenia siłowni oraz za udostępnienie gruntu na ustawienie 4 tablic reklamowych.

Kopie umów (akta kontroli str. 11-14).

Ww. umowa najmu lokalu użytkowego zawarta została w dniu 01.01.2012 r. pomiędzy Przedszkolem nr 150 w Poznaniu reprezentowanym przez Renat Żarnowską – Dyrektora Przedszkola oraz H. K. – Główną księgową, a Panem J.W.

Po dokonaniu przeglądu pełnomocnictw i upoważnień wydanych przez Prezydenta Miasta Poznania kontroler ustalił, że Prezydent Miasta Poznania udzielił jedynie pełnomocnictwa Dyrektorowi kontrolowanej jednostki do reprezentowania jednostki przy zawieraniu umów o najem lokali użytkowych.

Wniosek: Kontroler wyraża pogląd, że umowa o najem lokalu użytkowego powinna być zawarta jedynie przez Kierownika jednostki.

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

Tabela nr 7

Najemca	Nr umowy	Data umowy	Kwota ustalona w umowie	Termin zapłaty według umowy	Data wystawienia rachunku	Data faktycznej zapłaty	Kwota zapłaty	Numer dowodu księgowego	Uwagi.
████████	████████	30.11.2012r.	Do 31.12.2012r. 244,00	31.12.2012r.	23/2012 z dnia 13.12.2012 r.	28.12.2012 r.	244,00	wb 207 dok 243	
████	████	01.01.2012r.	1300,00	Według rachunku 21.12.2012 r	24/2012 z dnia 17.12.2012 r.	Brak wpłaty w za grudzień 2012 r.			Brak wpłaty w określony m terminie

5. Na dzień 30.09.2012 r. wystąpiły należności wymagalne w kwocie 5595,77,00 zł. ww. kwota stanowi należności z tytułu żywienia i pobytu dziecka w przedszkolu oraz najmu lokalu użytkowego do prowadzenia ██████████ Kierownik jednostki przedstawił kontrolującemu dokumenty potwierdzające działania w celu wyegzekwowania zaległych opłat. Kopia sprawozdania Rb-N (akta kontroli str. 15,16).

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.

Tabela nr 8

Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2012 r	Wykonanie wg sprawozdań Rb-34 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012 r.	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	10000,00	7268,51	7268,51	72,69	1000,00	13,76
4220-zakup środków żywności	158600,00	148195,30	148195,30	93,44	27132,25	18,31
4260-zakup energii	1200,00	1200,00	1200,00	100,00	497,56	41,46
4270-zakup usług remontowych	11100,00	10700,31	10700,31	96,40	5600,31	52,34
4300-zakup usług pozostałych	67600,00	66782,00	66782,00	98,79	7232,00	10,83
Razem	248500,00	234146,12	234146,12	94,22	41462,12	17,71

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 41462,12 zł, co stanowi 17,71% planowanych wydatków ww. paragrafów. Rb-34 S (akta kontroli str. 17-18).

7. Na dzień 30.09.2012 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-Z (akta kontroli str. 19-20).

8. Ocenę 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. 21-22). Kserokopie bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu jednostki stanowią (akta kontroli str. 23-26).

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 9

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	186, 187, 188, 189, 190, 191, 192, 193, 194, 195, 196, 198,	12/12//2012 za okres od 01 do 31.12.2012r.	287-306				Faktury, rachunki, listy wypłat, PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.
Wydzielony rachunek dochodów	190, 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198, 199, 200, 201, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 208.	12ż/12/2012 za okres od 01 do 31.12.2012r.	224-243		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 zatwierdzone są zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,
- w 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),

- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami).

Wniosek: Na podstawie próby dokumentów poddanej badaniu kontrola nie wykazała nieprawidłowości funkcjonowania gospodarki pieniężnej w oparciu o wydane procedury.

9.2. Prowadzenia gospodarki kasowej.

Sprawdzono raporty kasowe miesiąca grudnia 2012 r. dla rachunku podstawowego nr 12/12/2012 oraz wydzielonego rachunku dochodów nr 12ż/12/2012. Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej” (akta kontroli str. 27-28).

- Faktura nr 59941 z dnia 07.11.2012 r. ujęta została w raporcie kasowym nr 12/12/2012 i w księgach rachunkowych w miesiącu grudniu, a nie pod datą jej wpływu do jednostki.
- Do raportu kasowego 12/12/2012 za okres od 01 do 31 grudnia 2012 r. nie załączono dokumentu potwierdzającego wypłatę gotówki z kasy pracownikowi, który przedstawił fakturę z tytułu poniesionego wydatku finansowego ze środków własnych.
- Na wszystkich dowodach źródłowych załączonych do raportów kasowych nie zamieszczono numerów tych dowodów i pozycji, pod którymi zostały ujęte w raporcie.

Wniosek: W wyniku dokonanej kontroli dokumentów, na podstawie doboru próby ustalono, że gospodarka kasowa jest prowadzona niezgodnie z obowiązującymi przepisami.

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. 29-31).

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. 32).

Do kontroli systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Kontrola systemu księgowości komputerowej” (akta kontroli str. 33).

Wniosek: Przeprowadzone badanie na podstawie ww. kwestionariuszy nie wykazało nieprawidłowości.

13. Informacja końcowa

1. W przyjętej przez Kierownika Jednostki Polityce Rachunkowości opis systemu informatycznego nie zawierał: wykazu programów, procedur lub funkcji, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania. Powyższe narusza art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j. t.).

2. Przedłożonym do wglądu Zakładowym Planie Kont za rok 2012 podana nazwa kont 760 i 240 jest niezgodna z brzmieniem określonym w załączniku nr 3 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). Konto 760 w zakładowym planie kont nosi nazwę „wpływy”, natomiast zgodnie z cytowanym rozporządzeniem winno być: 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”. Konto 240 nosi nazwę „omyłki” natomiast zgodnie z cytowanym rozporządzeniem winno być: 240 - „pozostałe rozrachunki”.

3. 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.).

4. Otrzymane odszkodowanie dotyczące zdarzeń losowych ujęto 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).

5. Wnoszone przez rodziców opłaty dotyczące pobytu dziecka w przedszkolu ewidencjonowano na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, które prowadzone było bez podziału według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, których należności dotyczą, co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 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.

6. Umowa najmu lokalu użytkowego zawarta została w dniu 01.01.2012 r. pomiędzy Przedszkolem nr 150 w Poznaniu reprezentowanym przez Renatę Żarnowską – Dyrektora Przedszkola oraz H. K. – Główną księgową, a Panem J.W. powinna być zawarta wyłącznie przez Kierownika jednostki.

7. Faktura nr 59941 z dnia 07.11.2012 r. ujęta została w raporcie kasowym nr 12/12/2012 i w księgach rachunkowych w miesiącu grudniu, a nie pod datą jej wpływu do jednostki. Działanie takie jest sprzeczne z zapisem art. 20 ust. 1 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami).

8. Do raportu kasowego 12/12/2012 za okres od 01 do 31 grudnia 2012 r. nie załączono dokumentu potwierdzającego wypłatę gotówki z kasy pracownikowi, który przedstawił fakturę z tytułu poniesionego wydatku finansowego ze środków własnych. Powyższe stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zmianami).

9. Na wszystkich dowodach źródłowych załączonych do raportów kasowych nie zamieszczono numerów tych dowodów i pozycji, pod którymi zostały ujęte w raporcie, co

narusza przepis art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j. t.).

Wniosek: Kontrola przeprowadzona na podstawie dowolnie dobranej próby dokumentów wykazała nieprawidłowości i uchybienia, które nie uzasadniają zawiadomienia rzeczownika dyscypliny finansów publicznych, ani też innych organów kontroli lub ścigania.

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

Poznań, dnia 17 lipca 2013 r.

Kontroler
INSPEKTOR
ds. kontroli
Katarzyna Gała-Kędziorek