

Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu nr 82 ul. Zawady 26, 61-002 Poznań w dniach od 22.01.2013 r. do 24.01.2013 r. przez Jadwigę Mazur pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2013, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Prowadzona jest w trybie i na zasadach określonych w Zarządzeniu Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania.

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 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 prowadzonej gospodarki finansowej, sprawdzenie rzetelności prowadzonej ewidencji dochodów i wydatków, sprawdzenie zgodności sporządzanych sprawozdań z ewidencją księgową oraz gospodarowanie mieniem.

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 okres od 01.09.2012 r. do 30.09.2012 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 06.11.2008 r. Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta przeprowadziło kontrolę w zakresie 5% wydatków na podstawie miesiąca czerwca 2008 r. W wyniku kontroli nie wydano zaleceń pokontrolnych.

V. Informacje ogólne o jednostce.

A. Sprawdzenie wewnętrznych regulacji obowiązujących w kontrolowanej jednostce w 2012 roku.

1. Ustalenia szczegółowe:

1.1. Statut jednostki.

Statut Przedszkola nr 82 w Poznaniu przyjęty został uchwałą Rady Pedagogicznej nr 1/2011 z dnia 30.08.2011 r. Przedszkole nr 82 jest publicznym przedszkolem samorządowym. Organem prowadzącym jest Miasto Poznań. Nadzór pedagogiczny sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.

1.2. Zasady rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 1/2011 z dnia 01.01.2011 r. Dyrektora Przedszkola nr 82. Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli (**akta kontroli str. 3-8**). Polityka rachunkowości została opracowana zgodnie z wymogami określonymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W jednostce obowiązują również następujące uregulowania w zakresie gospodarki finansowo-księgowej:

- Zarządzenie wewnętrzne nr 2/2011 z dnia 1 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania procedur obiegu dokumentów.
- Zarządzenie nr 3/2011 z dnia 1 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia procedur zasad ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.
- Zarządzenie nr 4/2011 z dnia 1 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia procedur gospodarki kasowej.
- Zarządzenie nr 5/2011 z dnia 1 stycznia 2011 r. w sprawie procedur ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-Wsa w zakresie wydatków strukturalnych.
- Zarządzenie nr 7/2011 z dnia 1 stycznia 2011 r. w sprawie organizacji kontroli w Przedszkolu nr 82 oraz w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli wewnętrznej.
- Instrukcja inwentaryzacji Przedszkola nr 82.

2. Stwierdzone nieprawidłowości:

W przepisach wprowadzających procedury gospodarki kasowej przywołano nieobowiązujące przepisy prawa, tzn.:

- rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (uchylone z dniem 11.07.2010 r.),
- rozrządzenie Ministra Finansów z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz

trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjną (Dz. U.Nr116, poz. 783) uchylone z dniem 01.01.2011 r.

3. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

- Regulamin przyznawania dodatku motywacyjnego dla nauczycieli.
- Regulamin przyznawania nagród dla nauczycieli.
- Regulamin bezpieczeństwa Przedszkola nr 82.
- Zarządzenie nr 26/2011-2012 w sprawie wprowadzenia regulaminu okresowych cen pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych.
- Regulamin gospodarowania środkami finansowymi przeznaczonymi na pomoc zdrowotną dla nauczycieli.
- Regulamin wynagradzania nauczycieli.
- Regulamin dokonywania oceny pracy nauczyciela.
- Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych.
- Regulamin przyznawania i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
- Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze.
- Regulamin pracy.
- Regulamin okresowych ocen pracowników samorządowych.
- Regulamin przyznawania środków na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli.
- Regulamin organizacyjny.
- Regulamin wycieczek.
- Regulamin Rady Rodziców.
- Regulamin wewnętrzny w sprawie przydziału pracownikom środków ochrony indywidualnej, odzieży oraz obuwia roboczego.
- Regulamin kontroli zarządczej.
- Procedura postępowania oraz zabezpieczenia pomieszczeń i obiektu Przedszkola nr 82.
- Procedura w sprawie rekrutacji dzieci do przedszkola.
- Procedura dotycząca bezpieczeństwa dzieci podczas ich pobytu w przedszkolu.
- Procedura przyprowadzania i odbierania dzieci z przedszkola.
- Procedura bezpieczeństwa w przedszkolu.
- Procedura organizowania zastępstw za nieobecność nauczycieli i łączenia oddziałów.
- Zarządzenie nr 9/2011 z dnia 4.05.2011 r. w sprawie wprowadzenia polityki bezpieczeństwa danych osobowych.

- Zarządzenie nr 27/2011-2012 z dnia 31.08.2011 r. w sprawie określenia sposobu odbywania służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego służbę dla osób zatrudnionych na stanowisku urzędniczym.
- Zarządzenie nr 8/2011 z dnia 1 stycznia 2011 r. w sprawie określenia procedur związanych z identyfikacją obszaru zewnętrznego ryzyka funkcjonowania jednostki budżetowej i zarządzania ryzykiem.
- Zarządzenie nr 9/2011 z dnia 1 stycznia w sprawie zasad prowadzenia postępowań w zakresie zamówień zakupów i usług.

3. Środowisko wewnętrzne.

3.1. Kadra zarządzająca

3.1.1. Dyrektorem Przedszkola nr 82 jest **Pani Małgorzata Łosiniecka**, której stanowisko dyrektora powierzono od dnia 1 września 2007 r. na czas do dnia 31 sierpnia 2012 r. na podstawie zarządzenia Nr 490/2007 /P z dnia 3 lipca 2007 r. Prezydenta Miasta Poznania. Kolejne powierzenie od dnia 1 września 2012 r. do 31 sierpnia 2017 r. na podstawie zarządzenia nr 831/2011/P z dnia 21.12.2011 r. Prezydenta Miasta Poznania. Zarządzeniem Nr 777/2010/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 25.10.2010 r. wyznaczono **Panią B. H.** do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola nr 82.

3.1.2. Na stanowisku głównego księgowego zatrudniona jest **Pani Wiesława Bilejczyk** od dnia 01.07.2012 r. na czas nieokreślony w wymiarze 0, 50 etatu. Ww. posiada wykształcenie średnie - kierunek rachunkowość oraz ponad 13 letni staż pracy na stanowisku głównego księgowego. **Pani Wiesława Bilejczyk** spełnia wymogi art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) ustalone dla stanowiska głównego księgowego. Kontrolująca stwierdziła, iż w aktach osobowych znajduje się dokument potwierdzający niekaralność głównej księgowej oraz zakres czynności i obowiązków służbowych.

Zakres obowiązków Dyrektor jednostki określił głównemu księgowemu w dniu 01.07.2012 r. Zakres 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.

Zakres obowiązków został podpisany przez głównego księgowego oraz Dyrektora dnia 01.07.2012 r.

3.1.3. Pozostali pracownicy kontrolowanej jednostki.

- Nauczyciele + Dyrektor – 7, 90 etatu 10 osób,
- Administracja - 0, 75 etatu 2 osoby,
- Obsługa – 8, 55 etatu 10 osób.

Zestawienie zatrudnienia na dzień 30.09.2012 r. sporządzono na podstawie aneksu nr 1 z dnia 1 września 2012 r. do arkusza organizacji pracy przedszkola na rok szkolny 2012/2013.

3.2. Na podstawie próby do badania (zakresy obowiązków następujących pracowników: głównej księgowej, straszego specjalisty ds. płac, intendenta, kucharki, woźnej oddziałowej, dozorczy, sekretarki) stwierdzono, że:

- wybrani do kontroli pracownicy posiadają na piśmie zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności.

4. Cele i zadania jednostki określone są w statucie, dyrektor jednostki prowadzi stały monitoring realizacji celów i zadań poprzez ankiety, arkusze obserwacyjne, hospitacje diagnozujące, analizę dokumentów nauczyciela. Dokonywana identyfikacja ryzyka nie obejmuje całego obszaru działalności.

5. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej.

W kontrolowanej jednostce obowiązują regulacje wewnętrzne wymienione w pkt 1.2. i 3 protokołu kontroli. Procedury wewnętrzne, instrukcje oraz inna dokumentacja jest dostępna dla osób, które są zobowiązane do ich przestrzegania. W trakcie kontroli ustalono, że istnieje potrzeba usprawnienia mechanizmów kontroli w zakresie gospodarowania mieniem a w szczególności ewidencjonowania składników majątku. Stwierdzone nieprawidłowości w pewnym zakresie były konsekwencją ich nieskuteczności lub niefunkcjonowania.

6. Gospodarowanie mieniem.

Decyzją z dnia z dnia 26.11.2003 r. Zarząd Geodezji i Katastru Miejskiego GEOPOZ przekazał w trwały zarząd nas czas nieoznaczony na rzecz Przedszkola nr 82 nieruchomość będąca własnością Miasta Poznania zabudowaną budynkiem murowanym przedszkola, zagospodarowaną towarzyszącą infrastrukturą.

6.1. Ewidencja środków trwałych prowadzona jest na przewidzianych w Zakładowym Planie Kont, kontach zespołu 0 „Majątek trwały” oraz w księdze inwentarzowej prowadzanej ręcznie. Środki trwałe o okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż 1 rok i wartości początkowej równej lub wyższej od ustalonej w art. 16 ustawy o podatku dochodowym

od osób prawnych ewidencjonowane są na koncie 011 „Środki trwałe”. Zgodnie z polityką rachunkowości, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne powyżej wartości jednorazowej **300, 00 zł** podlegają ewidencji ilościowo - wartościowej w księdze inwentarzowej prowadzonej w korespondencji z kontem 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz z kontem 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

6.1.1. Do wyposażenia placówki (pozostałych środków trwałych) o wartości jednorazowej do 300, 00 zł, i okresie użytkowania powyżej 1 roku od 2001 nie prowadzi się ewidencji w księgach inwentarzowych, co jest niezgodne z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości. W 2012 r. nie dokonywano likwidacji składników majątku.

Przedszkole nr 82 posiada następujące środki trwałe stan na dzień 30.09.2012 r. (wartość brutto):

- grunty – dokument PT nr 349 z dnia 7.10.2011 r. 407 535, 00 zł,
- środki trwałe wg ewidencji księgowej (bez gruntu) – 203 715, 70 zł,
- majątek trwały wg ksiąg inwentarzowych (bez gruntu) - 203 715, 70 zł,
- pozostałe środki trwałe wg ewidencji księgowej – 135 220, 64 zł,
- pozostałe środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych- 140 260, 43 zł (różnica 5 039, 79 zł),
- wartości niematerialne i prawne – 8 283, 77 zł,
- wartości niematerialne i prawne wg ksiąg inwentarzowych - 8 283, 77 zł.

W miesiącu wrześniu jednostka nie miała obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji sald. Główna księgowa zobowiązała się do wyjaśnienia różnicy powstałej na koniec września 2012 r. pomiędzy ewidencją księgową pozostałych środków trwałych, a kontem księgowym 013 „Pozostałe środki` trwałe”.

6.1.2. Nieprawidłowości:

a) Księga inwentarzowa środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 prowadzona jest nierzetelnie, ponieważ nie odzwierciedla stanu rzeczywistego. W księdze inwentarzowej prowadzonej do ww. konta budynek nie figuruje, natomiast na koncie księgowym 011 w pozycji budynki wykazana jest wartość środków przekazanych na wymianę stolarki okiennej. Działanie takie narusza postanowienia art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t.).

Kopia strony księgi inwentarzowej (**akta kontroli str. 8-9**). Zestawienie obrotów i sald konta 011 (**akta kontroli str. 10**).

b) Do wyposażenia placówki (pozostałych środków trwałych) o wartości jednorazowej do 300, 00 zł i okresie użytkowania powyżej 1 roku od 2001 r. nie prowadzi się ewidencji w księgach inwentarzowych, co jest niezgodne z obowiązującą w jednostce polityką

rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem nr 1/2011 z dnia 01.01.2011 r. Dyrektora Przedszkola nr 82.

c) Budynek, w którym mieści się Przedszkole nr 82 ul. Zawady 26 nie figuruje w majątku przedszkola, nie jest ustalona rzeczywista wartość majątku.

6.2. Inwentaryzacja.

Kontrolowana jednostka posiada instrukcję inwentaryzacyjną.

a) Środki pieniężne.

W miesiącu wrześniu jednostka nie miała obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji wynikającej z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji (**akta kontroli str. 11-12**)

b) Należności i zobowiązania.

W miesiącu wrześniu jednostka nie miała obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji wynikającej z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji (**akta kontroli str. 11-12**)

c) Materiały.

W miesiącu wrześniu jednostka nie miała obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji wynikającej z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji (**akta kontroli str.11-12**)

d) Środki trwałe.

Ostatnia inwentaryzacja majątku metodą spisu z natury była przeprowadzona w 2010 r.

Szczegóły opisano w kwestionariuszu kontroli (**akta kontroli str. 11-12**)

B. Sprawdzenie 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 rozdział: 80104 „Przedszkola”

Tabela nr 1

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80101 §§	Plan po zmianach	Dochody wykonane			
		Wg Rb-27S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
0830-zakup usług	95 000,00	54 090,78	54 090,78	54 090,78	130-0830- 01-001

Razem	95 000,00	54 090,78	54 090,78	54 090,78	
--------------	------------------	-----------	-----------	-----------	--

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

2.1. Ewidencja księgową dochodów prowadzona jest na następujących kontach księgowych: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Kopia sprawozdania, Rb-27 S (**akta kontrolo str. 13-14**)

Zrealizowane przez jednostkę dochody za miesiąc wrzesień w kwocie 7 504, 00 zł zostały przekazane do budżetu miasta w następujących kwotach i terminach:

Kwota – 6 471, 00 zł 27.09.2012 r. wb. 175 dw. 448

Kwota – 678, 00 zł 28.09.2012 r. wb. 176 dw. 449

Kwota - 355, 00 zł 01.10.2012 r. wb. 177 dw. 456

Razem 7 504, 00 zł

Odpisy z tytułu opłaty godzinowej za miesiąc wrzesień z tytułu nieobecności dziecka w przedszkolu umniejszyły kwotę należną za miesiąc październik.

2.1.1. W zakresie wpływów z usług (§ 0830) kontrolą objęto odpłatność wnoszoną przez rodziców dotyczącą opłaty godzinowej za pobyt dziecka w przedszkolu. Naliczenia odpłatności za pobyt dziecka w przedszkolu dokonuje się na podstawie Uchwały Nr LXXVI/1111/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 31 sierpnia 2010 r. zmieniającej uchwałę Nr LXXV/1047/5/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 6 lipca 2010 r. w sprawie opłat za świadczenia udzielane przez przedszkola, dla których organem prowadzącym jest Miasto Poznań. Dla każdego dziecka określona jest stawka godzinowa za pobyt tzn., do trzech godzin pobytu rodzic płaci **3, 08 zł** x liczba godzin, powyżej trzech godzin **0, 92 zł** x liczba godzin x liczba dni roboczych w danym miesiącu. Do obliczania należności za pobyt dziecka wykorzystywany jest program o nazwie „System rozliczeń przedszkoli”. W celu obliczenia należności, dla każdego dziecka prowadzona jest szczegółowa ewidencja z podaniem liczby dni pobytu danego miesiąca. Należność za przedszkole uiszczana jest na rachunek bankowy przedszkola oraz gotówką w kasie przedszkola. W miesiącu wrześniu 2012 r. do przedszkola zapisanych było 100 dzieci.

3. Kontrolująca biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe, konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem sporządziła zestawienie wydatków zakwalifikowanych do poszczególnych rozdziałów: 80104 „Przedszkola”, 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80195 „Pozostała działalność”.

Tabela nr 2

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 30.09.2012 r. wg sprawozdania	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 30.09. 2012 r. wg ksiąg rachunkowych	Wykonanie za miesiąc IX/2012	% wykonania	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
§ 3020-wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	2 200,00	0	0	0	-	
4010- wynagrodzenia osobowe pracowników	539 765,00	391 044,85	391 044,85	47 253,46	8,75	
4110-składki na ubezpieczenia społeczne	90 960,00	68 309,45	68 309,45	7 252,03	7,97	
4120- składki na Fundusz Pracy	10 997,00	8 188,78	8 188,78	792,87	7,21	
§ 4210- zakup materiałów i wyposażenia	25 697,00	21 624,99	21 624,99	1 532,83	5,97	
4240- zakup pomocy dydaktycznych, książek	6 000,00	5 083,07	5 083,07	0	0	
§ 4260- zakup energii	47 000,00	31 057,84	31 057,84	1 755,56	3,74	
§ 4270-zakup usług remontowych	44 000,00	41 196,73	41 196,73	40 000,00	90,91	
4280- zakup usług zdrowotnych	2 000,00	1 025,00	1 025,00	0	0	
§ 4300- zakup usług pozostałych	20 310,00	14 858,57	14 858,57	1 720,80	8,47	
4350- zakup usług dostępu do sieci Internet	1 000,00	520,23	520,23	64,53	6,45	
4360- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	1 700,00	1 341,21	1 341,21	137,42	8,08	
4370- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	2 000,00	1 183,55	1 183,55	109,02	5,45	
4410- podróże służbowe krajowe	1 000,00	423,00	423,00	181,00	18,10	
4430- różne opłaty i składki	900,00	100,00	100,00	-	0	
4440- odpisy na ZFŚS	39 805,00	39 805,00	39 805,00	8 171,50	20,53	
4700- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 357,00	30,00	30,00	-	2,21	

Razem	836 691,00	625 792,27	625 792,27	108 971,10	13,02	
--------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	--------------	--

Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

Kontroler stwierdził, że dane liczbowe wykazane w sprawozdaniach budżetowych zgodnie SA z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków września 2012 r. wynosi **108 971, 10 zł**, co stanowi **13, 02 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopie sprawozdań Rb-28 S (**akta kontroli str. 15-22**)

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

Rada Miasta Poznania upoważniła jednostkę kontrolowaną do gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów na mocy Uchwały NR LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r.

4.1. Zestawienie dochodów osiągniętych przez Przedszkole nr 82 w miesiącu wrześniu 2012 r. wg ksiąg rachunkowych. Sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów własnych wykorzystano w celu przedstawienia planu finansowego. W tabeli nie wykazano wykonania narastająco, nie weryfikowano danych wykazanych w sprawozdaniu z ewidencją księgową, ponieważ sprawozdanie sporządzono za okres od początku roku do dnia 30.06.2012 r. Miesiącem badanym był wrzesień 2012 r.

Tabela nr 3

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział §	Plan po zmianach na dzień 30.06.2012 r.	Dochody wykonane w miesiącu wrześniu 2012 r.			
		Wg Rb-34	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
§ 0830- wpływy z usług(żywienie)	80 000,00	-	7 235,00	7 235,00	132-0830-02-002/720
0960- otrzymane spadki zapisy i darowizny w formie pieniężnej	5 000,00	-	-	-	-
§ 0750- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	35 000,00		5 725,50	5 725,50	132-0750-02/720
Razem	120 000,00	-	12 960,50	12 960,50	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

W 2012 kontrolowana jednostka uzyskiwała dochody z tytułu wpłat za żywienie dzieci oraz za dzierżawę gruntu.

4.1.1. Kontroli poddano prawidłowość zawartej umowy na wynajem gruntu. Kwestionariusz kontroli umowy wraz z kopią (**akta kontroli str. 23-29**)

4.1.2. Kontroli poddano terminowość płatności z tytułu zawartej umowy na dzierżawę gruntu za miesiąc wrzesień. Termin płatności przedstawiono w kwestionariuszu kontroli (**akta kontroli str. 30**)

Wnioski:

Z zestawienia sporządzonego w kwestionariuszu (**akta kontroli str. 30**) wynika, że należności z tytułu dzierżawy gruntu za miesiąc wrzesień uregulowano dnia 13.09.2012 r.

Nieprawidłowości:

a) Rachunek za miesiąc wrzesień 2012 r. wystawiony był w terminie uniemożliwiającym uregulowanie należności zgodnie z zawartą umową (termin płatności przypadał na 10 rachunek wystawiono 12.09.2012 r.). Działanie takie narusza art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

b) W umowie zawartej na dzierżawę gruntu, jako wynajmującego wskazano Przedszkole nr 82 jednostkę budżetową, która nie posiada osobowości prawnej, a co za tym idzie nie może samoistnie występować w stosunkach umownych. W związku z powyższym, umowy winny być zawierane pomiędzy Miastem Poznań reprezentowanym przez Dyrektora jednostki w ramach pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Poznania, zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 j.t.).

Zarządca działający w stosunku trwałego zarządu jest przedstawicielem ustawowym właściciela. W stosunkach z osobami trzecimi występuje, jako strona i składa oświadczenia woli, ale nie działa w imieniu własnym, lecz w imieniu reprezentowanego. Czynności zarządu mieniem jednostki samorządu terytorialnego, w tym zawarcie umowy najmu, dzierżawy, użyczenia zawierane przez trwałego zarządcę, w tym wypadku szkołę lub przedszkole, są czynnościami właściciela tego mienia komunalnego, tj. jednostki samorządu terytorialnego. Zatem stroną umów cywilnych dotyczących nieruchomości powierzonych w trwały zarząd miejskim jednostkom oświatowym jest Miasto Poznań. Trwały zarząd nie jest cywilnym prawem podmiotowym i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej nie mogą uzyskać cywilnego prawa podmiotowego.¹

5. Na dzień 30.09.2012 r. wystąpiły należności wymagalne w kwocie **19 716, 54 zł**. Saldo zgodne z kontem księgowym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” Kopia sprawozdania Rb-N wraz z wydrukiem zestawienia obrotów i sald (**akta kontroli str. 31-33**)

¹ W. Sobejko; „Charakter prawny instytucji trwałego zarządu oraz instytucji gospodarowania w ustawie o gospodarce nieruchomościami”, KPP 2000, z.1, s.83 i n.

5.1. Na sumę 19 716, 54 zł składają się następujące kwoty:

- kwota 10 722, 50 zł - należność z tytułu żywienia
- kwota 8 994, 04 zł - należność z tytułu opłaty godzinowej

Razem 19 716, 54 zł

Ww. kwota to należności bieżące łącznie z bilansem otwarcia. Z ustnego wyjaśnienia udzielonego przez główną księgową wynika, że dyrektor kontrolowanej jednostki wysyłała wezwania do zapłaty.

6. Kontrolująca biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe za miesiąc wrzesień sprawozdanie budżetowe w zakresie planu finansowego sporządziła zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów własnych za miesiąc wrzesień 2012 r.

Tabela nr 4

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach na dzień 30.06.2012 r. wg sprawozdanie Rb-34S	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 30.09.2012. wg sprawozdania Rb-34S	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 30.09.2012 wg ksiąg rachunkowych	Wydatki wykonane za miesiąc IX/2012	% wykonania	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
4110- składki na ubezpieczenia społeczne	700,00	0	0	0		
4120- składki na Fundusz Pracy	300,00	0	0			
4170- wynagrodzenia bezosobowe	4 000,00	0	0	1 800,05	45,00	
4210- zakup materiałów i wyposażenia	15 000,00	0	0	2 805,00	18,70	
4220- zakup środków żywności	80 000,00	0	0	5 990,86	7,49	
4240- zakup pomocy dydaktycznych książek	4 000,00	0	0	0	0	
4260- zakup energii	2 000,00	0	0	0	0	
4270 zakup usług remontowych	5 000,00	0	0	0	0	
4300- zakup usług pozostałych	8 000,00	0	0	60,00	0,75	
4410- podróże służbowe krajowe	500,00	0	0	0	0	
4480- podatek od nieruchomości	500,00	0	0	77,00	15,40	
Razem	120 000,00	0	0	10 732,91	8,94	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

6.1. W tabeli nie wykazano danych narastająco od początku roku, nie weryfikowano danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-34S z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,

ponieważ sprawozdanie sporządzone było za okres od początku roku do 30.06.2012 r. miesiąc objęty kontrolą wrzesień 2012 r.

6.1.1. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wydzielonego rachunku dochodów wynosi **10 732, 91 zł**, co stanowi **8, 94 %** planowanych wydatków ww. paragrafów.

7. Na dzień 30.09.2012 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-Z **(akta kontroli str. 34-35)**

8. Oceny prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych dokonano w kwestionariuszu kontroli **(akta kontroli str. 36-38)**

Wnioski:

Dane liczbowe wykazane w skontrolowanych sprawozdaniach budżetowych zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

9. Sprawozdanie finansowe nie podlegało kontroli.

10. Kontrola gospodarki pieniężnej.

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

Tabela nr 5

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Ilość sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Wrzesień (budżet)	157-176	RK Nr 57 za okres od 06.09.-06.09.2012 r., RK Nr 58 za okres od 21.09.-21.09.2012 r. RK Nr 59 za okres od 26.09.-26.09.2012 r., RK Nr 60 za okres od 28.09.-28.09.2012 r.	399-453	Lista płac nr 40 z dnia 03.09.2012 r., Lista płac nr 42 z dnia 10.09.2012 r., Lista płac nr 43 z dnia 26.09.2012 r. Lista płac nr 44 z dnia 26.09.2012 r., Lista płac nr 46 z dnia 26.09.2012 r. Lista płac nr 47 z dnia 26.09.2012 r.	x		19 wyciągów bankowych, 39 faktur

Wrzesień (WRD)	146-163	RK Nr 56 za okres 07.09.-07.09.2012 r. RK Nr 57 za okres od 14.09.-14.09.2012 r., RK Nr 58 za okres od 21.09.-21.09.2012 r., RK Nr 59 za okres od 26.09.-26.09.2012 r., RK Nr 60 za okres od 28.09.-28.09.2012 r.	382- 429	Lista płać nr 41 z dnia 07.09.2012 r. (umowa zlecenie)	x		17 wyciągów bankowych, 52 faktury
-------------------	---------	---	----------	--	---	--	--------------------------------------

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

W wyniku kontroli dowodów księgowych obejmujących okres od 01.09.2012 r. do 30.09.2012 r. 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,
- dokumentacji miesiąca września znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- salda początkowe w skontrolowanych 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 płać),
- wypłata gotówki z kasy jest dokonywana za pokwitowaniem wraz z datą przez osobę odbierającą gotówkę,
- dowody księgowe miesiąca września 2012 r. spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 uor,
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami).

10.2. Prowadzenie gospodarki kasowej

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „*Kontrola gospodarki kasowej*” (akta kontroli str. 39-41)

Nieprawidłowości:

a) Dowody kasowe KP „Kasa Przyjmie” oraz KW „Kasa wypłaci” nie są objęte ewidencją w księdze druków ścisłego zarachowania, co jest niezgodne z Zarządzeniem nr 3/2011 z dnia 1 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia procedur zasad ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.

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 kwestionariuszu kontroli (**akta kontroli str.42-46**)

Nieprawidłowości.

a) Dziennik zapisów księgowych prowadzony do Budżetu, Wydzielonego Rachunku Dochodów nie zawiera danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, co stanowi naruszenie art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

b) Skontrolowane dowody księgowe nie zawierały podpisu złożonego przez główną księgową, o dokonaniu wstępnej kontroli w zakresie zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. Działanie takie stanowi naruszenie art. 54 ust. 1 pkt 3 lit.a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

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. 47-50**). Do kontroli systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „*Kontrola systemu księgowości komputerowej*” (**akta kontroli str. 51**).

Wnioski:

Z załącznika dotyczącego zabezpieczenia dostępu do komputerów wynika, że:

- sprzęt nie jest zasilany za pomocą zasilaczy bezprzerwowych UPS,
- system nie monitoruje dostępu użytkownika do systemu oraz nie informuje o nieudanych próbach zalogowania się,
- w jednostce nie funkcjonuje system pozwalający ograniczać lub wykrywać próbę uzyskania nieuprawnionego dostępu do zasobów,
- nie funkcjonują mechanizmy kontroli zapobiegające działaniom polegającym na wprowadzaniu nieautoryzowanych aplikacji.

13. Informacje końcowe, podsumowanie, ustalenia, wnioski.

1. W przepisach wprowadzających procedury gospodarki kasowej przywołano nieobowiązujące przepisy prawa, tzn.:

- rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (uchylone z dniem 11.07.2010 r.),
- rozrządzenie Ministra Finansów z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjną (Dz. U. Nr 116, poz. 783) uchylone z dniem 01.01.2011 r.

2. Księga inwentarzowa środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 prowadzona jest nierzetelnie, ponieważ nie odzwierciedla stanu rzeczywistego. W księdze inwentarzowej prowadzonej do ww. konta budynek nie figuruje, natomiast na koncie księgowym 011 w pozycji budynki wykazana jest wartość środków przekazanych na wyminę stolarki okiennej. Działanie takie narusza postanowienia art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t.).

3. Budynek, w którym mieści się Przedszkole nr 82 ul. Zawady 26 nie figuruje w majątku przedszkola, nie jest ustalona rzeczywista wartość majątku.

4. Do pozostałych środków trwałych o wartości jednorazowej do 300, 00 zł, i okresie użytkowania powyżej 1 roku od 2001 r. nie prowadzi się ewidencji w księgach inwentarzowych, co jest niezgodne z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem nr 1/2011 z dnia 01.01.2011 r. Dyrektora Przedszkola nr 82.

5. Rachunek za miesiąc wrzesień 2012 r. za dzierżawę gruntu wystawiony był w terminie uniemożliwiającym uregulowanie należności zgodnie z zawartą umową (termin płatności przypadał na 10 każdego miesiąca rachunek wystawiono 12.09.2012 r.). Działanie takie narusza art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

6. W umowie zawartej na dzierżawę gruntu, jako wynajmującego wskazano Przedszkole nr 82 jednostkę budżetową, która nie posiada osobowości prawnej, a co za tym idzie nie może samoistnie występować w stosunkach umownych. W związku z powyższym, umowy winny być zawierane pomiędzy Miastem Poznań reprezentowanym przez Dyrektora jednostki w ramach pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Poznania, zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 j.t.).

7. Dowody kasowe KP „Kasa Przyjmię” oraz KW „Kasa wypłaci” nie są objęte ewidencją w księdze druków ścisłego zarachowania, co jest niezgodne z Zarządzeniem nr 3/2011 z dnia 1 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia procedur zasad ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.

8. Dziennik zapisów księgowych prowadzony do Budżetu, Wydzielonego Rachunku Dochodów nie zawiera danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, co stanowi naruszenie art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

9. Skontrolowane dowody księgowe nie zawierały podpisu złożonego przez główną księgową, o dokonaniu wstępnej kontroli w zakresie zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. Działanie takie stanowi naruszenie art. 54 ust. 1 pkt 3 lit.a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

Na tym sprawozdanie 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 dyrektor kontrolowanej jednostki, drugi znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli.

Poznań, dnia 04.04.2013 r.

D Y R E K T O R

Malgorzata Eosiniecka

PRZEDSZKOLE NR 82
ul. Zawady 26, tel.61 8775312
61-002 POZNAŃ
REGON-301625566
NIP-7822518614

Kontroler

INSPEKTOR
ds. kontroli

Jadwiga Mazur
Jadwiga Mazur

Sprawozdanie podpisane przez kontrolera zostało przekazane dnia 04.04.2013 r. Dyrektorowi kontrolowanej jednostki.