

### Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu nr 119 im. „Lecha” osiedle Piastowskie 55, 61-156 Poznań w dniach od 31.01.2013 r. do 04.02.2013 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. z 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 2005 r. 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 dniach od 12.05.2009 r. do 12.05.2009 r. Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta przeprowadziło kontrolę w zakresie 5% wydatków na podstawie miesiąca marca 2009 r. 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 119 im. „*Lecha*” został przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 30.03.2011 r. Organem prowadzącym jest Miasto Poznań, nadzór pedagogiczny sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty. Przedszkole realizuje cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty oraz w aktach wykonawczych do ustawy.

**1.2. Zasady rachunkowości** zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 23/2012 Dyrektora z dnia 31.05.2012 r. Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli (**akta kontroli str. 4-7**)

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

- Zarządzeniem wewnętrznym nr 2/2011 z dnia 02.01.2011 r. wprowadzono instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych.
- Zarządzeniem wewnętrznym nr 14/2011 z dnia 02.01.2011 r. wprowadzono procedury gospodarki kasowej.
- Zarządzeniem wewnętrznym nr 15/2011 z dnia 02.01.2011 r. wprowadzono procedury ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WSa w zakresie wydatków strukturalnych.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 18/2011 z dnia 02.01.2011 r. w sprawie inwentaryzacji.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 16/2011 z dnia 02.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia procedur zasad ewidencji, gospodarowania i kontroli druków ścisłego zarachowania.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 29/2012 z dnia 01.10.2012 r. w sprawie zasad gospodarki kasowej.

## **2. Stwierdzone nieprawidłowości:**

**2.1.** Naruszono postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości poprzez nieokreślenie w polityce rachunkowości:

- metod wyceny aktywów i pasywów,
- zasady ustalania wyniku finansowego.

**2.1.1.** Kierownik jednostki nie ustalił końca amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych mając na uwadze art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W polityce rachunkowości nie określono częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych w roku obrotowym.

**2.1.2.** Postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3 i 3c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zostały naruszone poprzez nieokreślenie w przepisach wewnętrznych techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych. W polityce rachunkowości nie opisano systemu

informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, wraz z opisem algorytmów i parametrów programowych.

### **3. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.**

Wykaz unormowań obowiązujących w jednostce (**akta kontroli str.8-13**)

#### **3. Środowisko wewnętrzne.**

##### **3.1. Kadra zarządzająca.**

**3.1.1.** Dyrektorem Przedszkola nr 119 jest *Pani Paula Dąbrowska*, której stanowisko Dyrektora powierzono na podstawie zarządzenia Nr 276/2008/P z dnia 20.05.2008 r. Powierzenie nastąpiło z dniem 1 września 2008 r. na czas do dnia 31.08.2013 r.

Zarządzeniem Nr 581/2010/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 28.09.2010 r. wyznaczono p. *Marię Ewę Gizińską* do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola nr 119.

**3.1.2.** Na stanowisku głównego księgowego zatrudniona jest *Pani Barbara Kokot* od dnia 01.05.2012 r. na czas określony do dnia 31.08.2013 r. w wymiarze 0, 50 etatu. Ww. posiada wykształcenie średnie ekonomiczne. W aktach osobowych znajduje się kopia świadectwa kwalifikacyjnego Ministerstwa Finansów uprawniającego do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych. *Pani Barbara Kokot* posiada 10 letni staż pracy na stanowisku głównego księgowego. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że główna księgowa 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 karcie stanowiska pracy w dniu 07.05.2012 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 Przedszkola nr 119. Kopia karty stanowiska pracy (**akta kontroli str.14-16**)

### **3.1.3. Pozostali pracownicy kontrolowanej jednostki**

- Nauczyciele- 8 etatów 8 osób

- Stanowiska urzędnicze- 1 etat 2 osoby

- Stanowiska pomocnicze i obsługowe – 8, 25 etatu 9 osób

Zestawienie zatrudnienia na dzień 30.09.2012 r. sporządzono na podstawie arkusza organizacji pracy Przedszkola na rok szkolny 2012/2013.

**3.2.** Na podstawie próby do badania (zakresy obowiązków następujących pracowników: głównej księgowej, sekretarki, woźnej oddziałowej, robotnika do prac lekkich, kucharki, pomocy kuchennej) stwierdzono, że:

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

**4.** Cele i zadania jednostki zostały określone w statucie oraz co 5 lat określa się je w koncepcji pracy przedszkola.

### **5. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej.**

W kontrolowanej jednostce obowiązują regulacje wewnętrzne wymienione w pkt 1.2.2. oraz w aktach kontroli str. 8-13. Procedury wewnętrzne, instrukcje oraz inna dokumentacja jest dostępna dla osób, które są zobowiązane do ich przestrzegania. Mechanizmy kontroli w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych funkcjonowały w sposób nieskuteczny, w efekcie, czego stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy dotyczące zasad rachunkowości. W wyniku przeprowadzonej analizy wiarygodności sprawozdań z operacji finansowych, tzn., sprawozdania Rb-Z oraz Rb-N stwierdzono błędy polegające na wykazaniu w sprawozdaniu Rb-N sporządzonym na koniec III kwartału danych niezgodnych z księgami rachunkowymi. Zagadnienie opisano szczegółowo w pkt 5 oraz 5.1. dział B niniejszego sprawozdania.

### **6. Gospodarowanie mieniem.**

**6.1.** Decyzją Nr 39 Zarządu Miasta Poznania z dnia 28.03.2000 r. odstąpiono w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz Przedszkola nr 119 nieruchomość będąca własnością Miasta Poznania. Oddanie nieruchomości w trwały zarząd nastąpiło nieodpłatnie z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowo- wychowawczej. Decyzją z dnia 29.11.2010 r. Nr GN.XVII/72244-47/10 Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Prezydent Miasta Poznania orzekł wygaśnięcie z dniem 31.12.2010 r. trwałego zarządu ustanowionego powyższą decyzją na rzecz zakładu budżetowego i oddać z dniem 1 stycznia 2011 r. w trwały zarząd na czas nieoznaczony, na rzecz jednostki budżetowej o nazwie Przedszkole nr 119 nieruchomość będąca własnością Miasta Poznania.

**6.1.1.** Ewidencja środków trwałych prowadzona jest na przewidzianych w Zakładowym Planie Kont, kontach zespołu 0 „*Majątek trwały*” oraz w księgach inwentarzowych prowadzanych ręcznie przez osobę zatrudnioną na etacie sekretarki.

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 księgach inwentarzowych prowadzonych ręcznie w korespondencji z kontem 013 „*Pozostałe środki trwałe*” oraz 020 „*Wartości niematerialne i prawne*”. Wyposażenie (pozostałe środki trwałe) do wartości jednorazowej 300,00 zł i okresie użytkowania powyżej jednego roku ewidencjonuje się ilościowo bez obowiązku ujmowania na koncie syntetycznym 013. W 2012 r. nie dokonywano likwidacji składników majątku.

**6.1.2.** Przedszkole nr 119 posiada następujący majątek trwały wg stanu na dzień 30.09.2012 r. (wartość brutto):

- środki trwałe wg ewidencji księgowej – 2 020 890, 93 zł
- majątek trwały wg ksiąg inwentarzowych- 2 020 890, 93 zł
- pozostałe środki trwałe wg ewidencji księgowej – 168 340, 12 zł
- pozostałe środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych- 168 340, 12 zł
- wartości niematerialne i prawne – 5 140, 00 zł
- wartości niematerialne i prawne wg ksiąg inwentarzowych - 5 140, 00 zł

Kontrolowana jednostka gospodaruje powierzonym mieniem zgodnie z decyzją o trwałym zarządzie.

## **6.2. Inwentaryzacja.**

Przedszkole nr 119 posiada instrukcję inwentaryzacyjną, która została wprowadzona zarządzeniem Dyrektora nr 18/2011 z dnia 02.01.2011 r.

### **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.

### **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.

### **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.

**d) Środki trwałe.**

Inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona w 2010 r. dokumentacja nie podlegała kontroli. Kwestionariusz kontroli (**akta kontroli str.17-18**)

**Wnioski:**

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do zagadnień opisanych w pkt 6 niniejszego sprawozdania.

**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 80104 §§	Plan po zmianach	Dochody wykonane			
		Wg Rb-27S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
0830-wpływy z usług	90 000,00	54 885,00	54 885,00	54 885,00	720/221
<b>Razem</b>	90 000,00	54 885,00	54 885,00	54 885,00	

*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 kontroli str.19-23**)

2.1.1. Zrealizowane przez jednostkę dochody za miesiąc wrzesień w kwocie **8 477, 00 zł** zostały przekazane do budżetu miasta w następujących kwotach i terminach:

Kwota 7 479, 00 zł – 21.09.2012 r. wyciąg bankowy nr 145 dw. 283

Kwota 968, 00 zł – 28.09. 2012 r. wyciąg bankowy nr 150 dw. 298

**Razem 8 477, 00 zł**

2.1.2. W zakresie wpływów z usług (§ 0830) kontrolą objęto odpłatność wnoszoną przez rodziców dotyczącą opłaty za pobyt dziecka w przedszkolu (tzw. opłata godzinowa). Zasady naliczenia odpłatności godzinowej 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. W 2012 r. stawka godzinowa do trzech godzin pobytu wynosiła **3, 08 zł** powyżej trzech godzin **0, 92 zł** za każdą dodatkową godzinę. Stawki godzinowe określone są w umowach zawieranych z rodzicami. Pierwszego następnego miesiąca, na podstawie dzienników obecności naliczana jest opłata za godziny pobytu dziecka powyżej realizacji podstawy programowej. Kontroler ustalił na podstawie trójki wybranych losowo dzieci, że opłata godzinowa za miesiąc wrzesień naliczona została w sposób prawidłowy. Należność z tytułu ww. opłaty uiszczana była na rachunek bankowy przedszkola oraz gotówką do kasy. W miesiącu wrześniu zapisanych było do przedszkola 100 dzieci.

3. Kontroler 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	4 200,00	0	0	0	-	
4010- wynagrodzenia osobowe pracowników	604 243,00	432 502,04	432 502,04	50 333,48	8,33	
4110-składki na ubezpieczenia społeczne	106 071,00	75 898,71	75 898,71	7 669,53	7,23	
4120- składki na Fundusz Pracy	12 789,00	8 593,09	8 593,09	859,62	6,72	
§ 4210- zakup materiałów i wyposażenia	19 050,00	11 308,66	11 308,66	5 572,36	29,25	
4240- zakup pomocy dydaktycznych, książek	2 000,00	1 495,15	1 495,15	278,00	13,90	
§ 4260- zakup energii	64 000,00	44 845,45	44 845,45	7 494,17	11,71	
§ 4270-zakup usług remontowych	30 000,00	26 210,00	26 210,00	26 150,00	87,17	
4280- zakup usług zdrowotnych	2 500,00	224,00	224,00	109,00	4,36	
§ 4300- zakup usług pozostałych	22 000,00	11 144,86	11 144,86	781,96	3,55	
4350- zakup usług dostępu do sieci Internet	1 800,00	700,92	700,92	19,53	1,09	



4360- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	1 500,00	600,61	600,61	104,55	6,97	
4370- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	1 800,00	1 405,34	1 405,34	173,27	9,63	
4410- podróże służbowe krajowe	1 000,00	60,00	60,00	60,00	6,00	
4430-różne opłaty i składki	100,00	0	0	0	0	
4440- odpis na ZFŚS	40 822,00	40 822,00	40 822,00	10 205,00	25,00	
4700- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2 393,00	156,00	156,00	0	0	
<b>Razem</b>	<b>916 268,00</b>	<b>655 966,83</b>	<b>655 966,83</b>	<b>109 810,47</b>	<b>11,98</b>	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

**3.1.** Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniach Rb-28S zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi **109 810, 47 zł**, co stanowi **11, 98 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopie sprawozdań Rb-28 S wraz z wydrukami zestawienia paragrafów wydatków (**akta kontroli str.24-31**).

**3.1.1.** Kontrolowana jednostka w miesiącu wrześniu 2012 r. wydatkowała przydzielone jej środki zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym. Wydatki dokonywane były na cele, dla których jednostka została powołana. W miesiącu objętym kontrolą wydatki ponoszone były w prawidłowej wysokości. Terminy wymagalności zobowiązań nie były przekraczane.

#### **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.** Kontroler sporządził zestawienie dochodów osiągniętych przez Przedszkole nr 119 w miesiącu wrześniu 2012 r. wg ksiąg rachunkowych. Sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów własnych wykorzystano w celu przedstawienia planu finansowego. Danych wykazanych w wymienionym sprawozdaniu nie porównywano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdanie sporządzone było za okres od początku roku do dnia 30.06.2012 r. wybrany do kontroli miesiąc wrzesień 2012 r.

Tabela nr 3

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104 §	Plan po zmianach aktualny na dzień 30.06.2012 r.	Dochody wykonane za wrzesień 2012 r.			
		Wg Rb-34	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
0830- wpływy z usług	97 000,00		9 877,00	9 877,00	760
<b>Razem</b>	<b>97 000,00</b>		9 877,00	9 877,00	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

W 2012 kontrolowana jednostka uzyskiwała dochody z tytułu wpłat za żywienie dzieci. Jednostka nie uzyskuje dochodów z tytułu najmu.

5. Na dzień 30.09.2012 r. wystąpiły należności wymagalne w kwocie **2 310, 79 zł**. Wartość należności wykazana w sprawozdaniu Rb-N nie jest zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W sprawozdaniu wykazano saldo sald następujących kont:

- 221” Należności z tytułu dochodów budżetowych” saldo stron: **Wn - 9 379,79 zł**  
**Ma - 7 467,00 zł – sprawozdanie 1 912,79 zł ,**
- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” saldo stron: **Wn - 10 396,50 zł**  
**Ma - 9 998,50 zł – sprawozdanie 398,00 zł.**

Sumując salda sald wymienionych kont wartość należności wymagalnych wynosi **2 310,79 zł**

Kopia sprawozdania Rb-N (**akta kontroli str. 32-36**)

### 5.1. Nieprawidłowości:

W sprawozdaniu Rb- N sporządzonym wg stanu na koniec III kwartału wykazano różnicę pomiędzy saldem strony Wn i Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, oraz różnicę pomiędzy saldem strony, Wn i Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, czyli dokonano kompensaty należności i zobowiązań, czym naruszono art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami). Saldo Wn kont rozrachunkowych winno wykazywać stan należności, saldo Ma stan zobowiązań, zgodnie z zasadami funkcjonowania takich kont określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca, 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2010 Nr 128, poz. 861 ze zmianami).

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

Tabela nr 4

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 30.09.2012 r. wg sprawozdania Rb-34S	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 30.09.2012 r. wg ksiąg rachunkowych	Wydatki wykonane za miesiąc IX/2012 r.	% wykonania	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
4220- zakup środków żywności	97 000,00	-	-	7 886,58	8,13	
<b>Razem</b>	<b>97 000,00</b>	-	-	<b>7 886,58</b>	<b>8,13</b>	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

6.1. Danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-34S nie porównywano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, ponieważ sprawozdanie sporządzone było za okres od początku roku do 30.06.2012 r. miesiąc objęty kontrolą to wrzesień 2012 r. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wydzielonego rachunku dochodów wynosi **7 886, 58 zł**, co stanowi **8, 13 %** planowanych wydatków ww. paragrafu

7. Na dzień 30.09.2012 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-Z (**akta kontroli str.37-38**)

8. Oceny prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych dokonano w kwestionariuszu kontroli (**akta kontroli str.39-41**)

#### **Wnioski:**

Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniach budżetowych zgodne są z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Niezgodność stwierdzono w sprawozdaniu Rb-N sporządzonym wg stanu na koniec III kwartału 2012 r. szczegóły opisano w pkt 5.1. sprawozdania.

**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)	133-150	RK Nr 4/09 za okres od 14.09.2012-14.09.2012 r., RK Nr 5/09/12 za okres od 25.09.2012-25.09.2012 r.  RK Nr 6/09/12 za okres od 28.09.2012-28.09.2012 r.	252-301	Lista płac nr 44 z dnia 02.09.2012 r., Lista płac nr 45 z dnia 02.09.2012 r., Lista płac nr 46 z dnia 21.09.2012 r. Lista płac nr 47 z dnia 21.09.2012 r., Lista płac nr 48 z dnia 21.09.2012 r.	x		17 wyciągów bankowych, 44 faktury rachunki
WRD	86-98	RK Nr 6/09 za okres 14.09.-14.09.2012 r., RK Nr 7/09 za okres od 24.09.-24.09.2012 r., RK Nr 8/09 za okres od 25.09.-25.09.2012 r., RK Nr 9/09 za okres od 28.09.-28.09.2012 r., RK Nr 10/09 za okres od 28.09.-28.09.2012 r.	133-154		x		39 faktur, rachunków, 12 wyciągów bankowych

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

**10.1.1.** 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 zatwierdzane są zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,
- w dokumentacji września 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),

*JK*

- 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),
- przy dokonywaniu wydatków stosowane są procedury kontroli dochodów i wydatków dokonywanych ze środków publicznych,

## **10.2. Prowadzenie gospodarki kasowej**

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „*Kontrola gospodarki kasowej*” (akta kontroli str.42-44)

### **Nieprawidłowości:**

W raportach kasowych września 2012 r. stwierdzono dowody księgowe (faktury, rachunki) z miesiąca lipca i sierpnia. Działanie takie narusza postanowienie art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t.).

## **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.45-49)

### **11.1. Nieprawidłowości.**

a) Księgi rachunkowe w miesiącu wrześniu prowadzone były z naruszeniem art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ponieważ nie wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkich zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu dowodów księgowych. Dotyczy raportów kasowych września, 2012 r., w których ujęte były dowody księgowe z lipca i sierpnia 2012 r.

b) Dziennik zapisów księgowych prowadzony do Budżetu, Wydzielonego Rachunku Dochodów nie zawierał 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).

## **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.50-51)

### Wnioski:

Z kwestionariusza kontroli wynika, że komputery są w zabezpieczonych pomieszczeniach, które są zamykane w momencie opuszczenia ich przez pracowników. Do sprzętu komputerowego mają dostęp jedynie upoważnione osoby. Użytkownicy korzystają z indywidualnych haseł, które są regularnie zmieniane. Zainstalowane systemy operacyjne i programy użytkowe są legalne i posiadają aktualną licencję.

12.1. Do kontroli systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „*Kontrola systemu księgowości komputerowej*”(akta kontroli str.52)

### Wnioski:

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo przy wykorzystaniu programu PROGMAN wersja 9.3. na który jednostka posiada licencję. Obsługa programu jest jednoosobowa.

## 13. Informacje końcowe, podsumowanie, ustalenia, wnioski.

a) Naruszono postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości poprzez nieokreślenie w polityce rachunkowości:

- metod wyceny aktywów i pasywów,
- zasady ustalania wyniku finansowego.

b) Kierownik jednostki nie ustalił końca amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych mając na uwadze art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W polityce rachunkowości nie określono częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych w roku obrotowym.

c) Postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3 i 3c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zostały naruszone poprzez nieokreślenie w przepisach wewnętrznych techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych. W polityce rachunkowości nie opisano systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, wraz z opisem algorytmów i parametrów programowych.

d) W sprawozdaniu Rb- N sporządzonym wg stanu na koniec III kwartału wykazano różnicę pomiędzy saldem strony Wn i Ma konta 201 „*Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*”, oraz różnicę pomiędzy saldem strony, Wn i Ma konta 221 „*Należności z tytułu dochodów budżetowych*”, czyli dokonano kompensaty należności i zobowiązań, czym naruszono art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami). Saldo Wn kont rozrachunkowych winno wykazywać stan należności, saldo Ma stan zobowiązań, zgodnie z zasadami funkcjonowania takich kont określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca, 2010 r. w sprawie

szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2010 Nr 128, poz. 861 ze zmianami).

Wykazanie w ww. sprawozdaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową narusza przepis § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

e) W raportach kasowych września 2012 r. stwierdzono dowody księgowe (faktury, rachunki) z miesiąca lipca i sierpnia. Działanie takie narusza postanowienie art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t.).

f) Księgi rachunkowe w miesiącu wrześniu prowadzone były z naruszeniem art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ponieważ nie wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkich zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu dowodów księgowych. Dotyczy raportów kasowych września, 2012 r., w których ujęte były dowody księgowe z lipca i sierpnia 2012 r.

g) Dziennik zapisów księgowych prowadzony do Budżetu, Wydzielonego Rachunku Dochodów nie zawierał danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, co stanowi naruszenie art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r.

***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 nim 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.

**Kontroler**

INSPEKTOR  
ds. kontroli  
*Jadwiga Mazur*  
Jadwiga Mazur

Sprawozdanie podpisane przez kontrolera zostało przekazane dnia 04.04 2013 r. Dyrektorowi kontrolowanej jednostki.

PRZEDSZKOLE NR 119  
im. "LECHA"  
61-156 POZNAŃ, os. Piastowskie 55  
tel. 61 877 22 20  
REGON 301625218, NIP 782-25-17-997

PRZEDSZKOLE NR 119  
DYREKTOR  
*Paula Dąbrowska*  
mgr Paula Dąbrowska  
04.04.2013