

Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej na podstawie art. 34a w zw. z art. 5c pkt 3, art. 33 ust. 3 pkt 1-2 i ust. 4-6 ustawy z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty w **Przedszkolu Nr 38 „Orle Gniazdo”, ul. Junikowska 15, 60-163 Poznań** w dniach od **20.02.2013 r.** do **21.02.2013 r.** przez **Annę Dudzik-Omelańczuk** - pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania na podstawie zawiadomienia o przeprowadzeniu kontroli nr **AWK-II.1711.6.2013** z dnia **12.02.2013 r.** Kontrola ujęta jest w pkt 1 planu kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2013, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrola 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. Zawiadomienie o kontroli **akta kontroli str. 1-2.**

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 oraz 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 wrzesień 2012 r.

Kontrolą objęto:

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

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych.

W okresie ostatnich trzech lat nie odnotowano żadnych kontroli przeprowadzanych przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli. Ostatnia kontrola została przeprowadzona w dniu 12.05.2008 roku przez pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli w zakresie 5% kosztów za miesiąc marzec 2008 roku, nie zostały wydane zalecenia pokontrolne.

V. Informacje ogólne o jednostce.

Kontrolowaną jednostką jest Przedszkole Nr 38 im. „Orle Gniazdo”, którego siedziba znajduje się w Poznaniu na ul. Junikowskiej 15. Przedszkole jest jednostką budżetową oświatową.

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

1. Ustalenia szczegółowe:

1.1. Statut jednostki.

Statut Przedszkola Nr 38 „Orle Gniazdo” w Poznaniu zatwierdzony został uchwałą Rady Pedagogicznej nr 1 z dnia 30.01.2009 r. Przedszkole jest jednostką budżetową. Organem prowadzącym jest Miasto Poznań. Nadzór pedagogiczny nad Przedszkolem sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty. Organami Przedszkola są: Dyrektor Przedszkola, Rada Pedagogiczna oraz Rada Rodziców.

1.2. Zasady (polityka) rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 4/2011 z dnia 01.01.2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 38 w Poznaniu ul. Junikowska 15 w sprawie zasad polityki prowadzenia rachunkowości. Szczegółowej oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli o nazwie „*Polityka rachunkowości*”, **akta kontroli str. 3-6.**

Poza „Polityką rachunkowości” w kontrolowanej jednostce obowiązują również następujące uregulowania:

- Zarządzenie wewnętrzne nr 1/2011 z dnia 01.01.2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 38 w Poznaniu ul. Junikowska 15 dotyczące wprowadzenia procedur inwentaryzacyjnych,
- Zarządzenie wewnętrzne nr 2/2011 z dnia 01.01.2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 38 w Poznaniu ul. Junikowska 15 w sprawie wprowadzenia procedur zasad ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.

- Zarządzenie wewnętrzne nr 3/2011 z dnia 01.01.2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 38 w Poznaniu ul. Junikowska 15 w sprawie wprowadzenia do stosowania procedur obiegu dokumentów,
- Zarządzenie wewnętrzne nr 6/2011 z dnia 01.01.2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 38 w Poznaniu ul. Junikowska 15 w sprawie wprowadzenia procedur gospodarki kasowej,
- Zarządzenie wewnętrzne nr 10/2011 z dnia 01.01.2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 38 w Poznaniu ul. Junikowska 15 w sprawie zasad gospodarki magazynowej,
- Zarządzenie wewnętrzne nr 11/2011 z dnia 01.01.2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 38 w Poznaniu ul. Junikowska 15 w sprawie zasad przydziału i gospodarowania środkami ochrony indywidualnej oraz odzieżą i obuwiem roboczym.

WNIOSKI:

Uregulowania dotyczące zasad (polityki) rachunkowości przyjętych w kontrolowanej jednostce zawierają wszystkie wymagane ustawą o rachunkowości informacje. Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do poprawności uregulowań wewnętrznych dotyczących prowadzonej rachunkowości jednostki.

Inne wewnętrzne unormowania obowiązujące w kontrolowanej jednostce w 2012 roku:

- Regulamin pracy Przedszkola Nr 38 przy ul. Junikowskiej 15 w Poznaniu z dnia 31.01.2012 r.
- Regulamin przyznawania dodatku motywacyjnego dla nauczycieli w Przedszkolu Nr 38 przy ul. Junikowskiej 15 w Poznaniu z dnia 31.01.2012 r.,
- Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych administracji i obsługi zatrudnionych w Przedszkolu Nr 38 im. „Orle Gniazdo” przy ul. Junikowskiej 15 w Poznaniu z dnia 17.06.2009 r.,
- Regulamin wynagradzania nauczycieli w Przedszkolu Nr 38 przy ul. Junikowskiej 15 w Poznaniu z dnia 31.01.2012 r.,
- Regulamin dofinansowania kształcenia i doskonalenia nauczycieli w Przedszkolu Nr 38 w Poznaniu z dnia 31.01.2012 r.,
- Zarządzenie dokonywania okresowych ocen pracowników samorządowych zatrudnionych w Przedszkolu Nr 38 w Poznaniu, brak daty,
- Regulamin Rady Pedagogicznej Przedszkola Nr 38 przy ul. Junikowskiej 15 w Poznaniu z dnia 14.02.2012 r.,

- Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze w Przedszkolu Nr 38 w Poznaniu z dnia 31.01.2012 r.,
- Regulaminu przyznawania nagród dyrektora Przedszkola Nr 38 w Poznaniu z dnia 31.01.2012 r.,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla pracowników zatrudnionych w Przedszkolu Nr 38 w Poznaniu z dnia 31.01.2012 r.,
- Zarządzenie wewnętrzne nr 5/2011 z dnia 01.01.2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 38 w Poznaniu ul. Junikowska 15 w sprawie procedur ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Przedszkole Nr 38,
- Zarządzenie wewnętrzne nr 7/2011 z dnia 01.01.2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 38 w Poznaniu ul. Junikowska 15 w sprawie prowadzenia procedur kontroli zarządczej,
- Zarządzenie wewnętrzne nr 8/2011 z dnia 01.01.2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 38 w Poznaniu ul. Junikowska 15 w sprawie określenia procedur związanych z identyfikacją obszaru zewnętrznego ryzyka, funkcjonowania jednostki budżetowej i zarządzania ryzykiem,
- Zarządzenie wewnętrzne nr 9/2011 z dnia 01.01.2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 38 w Poznaniu ul. Junikowska 15 w sprawie zasad organizacji kontroli w Przedszkolu 38 oraz w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli wewnętrznej.

2. Środowisko wewnętrzne.

2.1. Kadra zarządzająca

2.1.1. Dyrektorem Przedszkola Nr 38 „Orle Gniazdo” jest Pani **Ala Dzierbicka**, której stanowisko Dyrektora powierzono od dnia 01.09.2012 r. do dnia 31.08.2017 r. na podstawie zarządzenia Nr 287/2012/P z dnia 02.05.2012 r. Prezydenta Miasta Poznania. Zarządzenie Nr 287/2012/P z dnia 02.05.2012 r. **akta kontroli str. 7-8.**

Pełnomocnictwem Nr 683/2012 z dnia 10.10.2012 udzielonym przez Prezydenta Miasta Poznania Dyrektor kontrolowanej jednostki został upoważniony m.in. do zaciągania zobowiązań finansowych do wysokości przewidzianej w rocznym planie rzeczowo-finansowym oraz podejmowania innych czynności prawnych związanych z zakresem działania Przedszkola Nr 38, do zawierania umów najmu i dzierżawy dotyczących mienia powierzonego Przedszkolu Nr 38.

2.1.2. Na stanowisku **Główniej księgowej** zatrudniona jest Pani **Ludwika G** od 01.10.2002 r. na czas nieokreślony na 0,50 etatu. W aktach osobowych zamieszczone są

dokumenty potwierdzające kwalifikacje. Pani Ludwika G [redacted] ukończyła liceum ekonomiczne i uzyskała tytuł technik ekonomista o specjalności ekonomika i organizacja przedsiębiorstw handlowych, uzyskała dyplom potwierdzający uzyskanie tytułu zawodowego technik ekonomista o specjalizacji rachunkowość i finanse, ponadto ukończyła studia licencjackie na kierunku ekonomia o specjalności rachunkowość w dniu 18.01.2012 r. W aktach osobowych zamieszczone są również dokumenty poświadczające obywatelstwo polskie Główniej księgowej, zdolność do czynności prawnych oraz dokument sądowy stwierdzający niekaralność. Główna księgowa posiada więcej niż 6-letnią praktykę w prowadzeniu księgowości. Pani Ludwika G [redacted] 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. Kontroler stwierdziła, iż w aktach osobowych znajduje się dokument potwierdzający niekaralność Główniej księgowej oraz zakres czynności i obowiązków służbowych.

Zakres obowiązków i odpowiedzialności Dyrektor jednostki określił Głównemu księgowemu w dniu 01.01.2011 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 Główniej księgowej obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:
- prowadzenia rachunkowości w Przedszkolu Nr 38 w Poznaniu,
 - 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 Główną księgową oraz Dyrektora w dniu 01.01.2011 r. Kopia powierzenia obowiązków i odpowiedzialności Główniej księgowej **akta kontroli str 9-10.**

2.1.3. Pozostali pracownicy kontrolowanej jednostki

Zatrudnienie w kontrolowanej jednostce we wrześniu 2012 r. wynosiło łącznie według podziału na:

- **pracowników pedagogicznych** - 12 osób, 10,77 etatów kalkulacyjnych i 10,32 etatów rzeczywistych,
- **pracowników urzędniczych, administracja** – 3 osoby, 2,50 etatów kalkulacyjnych i 2,50 etatów rzeczywistych,
- **pracownicy pomocy i obsługi** – 10 osób, 9,05 etatów kalkulacyjnych i 9,05 etatów rzeczywistych.

Łączne zatrudnienie w Przedszkolu we wrześniu 2012 r. wynosiło **25** osób, **22,32** etatów kalkulacyjnych oraz **21,87** etatów rzeczywistych.

Zestawienie zatrudnienia na dzień 31.09.2012 r. sporządzono na podstawie arkusza organizacji pracy zatwierdzonego przez Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania.

2.2. Na podstawie próby do badania - zakresy obowiązków wybranych pracowników m.in.

Główniej księgowej, Pracownika pedagogicznego oraz Intendenta stwierdzono, że :

- wybrani do kontroli pracownicy posiadają na piśmie zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności obustronnie podpisany wraz ze wskazaniem daty podpisania.

3. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej.

W wyniku kontroli, kontroler stwierdził, że obowiązujące regulacje wewnętrzne wymienione w pkt 1 są dostępne dla wszystkich pracowników. Każdy pracownik zobowiązany do stosowania i przestrzegania uregulowań wewnętrznych, zapoznał się z ich treścią potwierdzając to, własnoręcznym podpisem. Nad zadaniami wykonywanymi przez pracowników bieżącą kontrolę sprawuje Dyrektor jednostki. Świadczą o tym podpisy Dyrektora na dokumentacji księgowej, dowodach księgowych oraz na wyciągach bankowych. Dokumentacja księgowa jednostki przechowywana jest w sposób staranny, w bezpiecznym miejscu niedostępnym dla osób nieupoważnionych.

4. Gospodarowanie mieniem.

Decyzją GN.XVII/72244-68/10 z dnia 01.12.2010 r. kontrolowana jednostka otrzymała w trwały zarząd, na czas nieoznaczony nieruchomość zabudowaną położoną w Poznaniu na ul. Junikowskiej 15, w celu prowadzenia działalności oświatowo-wychowawczej.

Na podstawie pisma nr GN.IV/3221-1-95/11 z dnia 11.10.2011 r. Przedszkole Nr 38 dowodem PT 370 wystawionym przez Wdział Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Poznania otrzymało grunty w trwały zarząd o wartości początkowej 480 080,00 zł.

4.1 Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

a) Środki trwałe

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest zgodnie z obowiązującą w 2011 r. „Polityką rachunkowości”, czyli na kontach zespołu „0” – Majątek trwałe.

Środki trwałe o wartości przewyższającej kwotę 3 500,00 zł ewidencjonowane są na koncie 011 – „Środki trwałe” oraz rejestrowane są w Księdze Środków Trwałych.

Dla środków trwałych znajdujących się w ewidencji na koncie syntetycznym 011 prowadzona jest ręcznie Księga Środków Trwałych, która zarazem stanowi analitykę do konta 011. Środki

trwałe, które zostały zaksięgowane na koncie 011 umarzane są wg stawek ustalonych w przepisach dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych. Odpis amortyzacyjny środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 dokonywany jest raz na koniec roku bieżącego, w ujęciu rocznym.

b) Pozostałe środki trwałe

Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 300,00 zł zgodnie z przyjętą do stosowania Polityką rachunkowości Przedszkola ewidencjonowane są na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” i umarzane w 100% w momencie oddania ich do użytkowania oraz podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w Księdze Inwentarzowej. Ewidencja szczegółowa pozostałych środków trwałych prowadzona jest ręcznie w Księdze Inwentarzowej.

c) Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne kontrolowanej jednostki, które podlegają stopniowemu umorzeniu oraz wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo w 100% ewidencjonowane są, zgodnie z przyjętymi zasadami, na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”. W kontrolowanej jednostce na dzień 31.12.2011 r. nie wystąpiły wartości niematerialne i prawne przewyższające kwotę 3 500,00 zł. Wartości niematerialne i prawne ujęte na koncie 020 podlegały jednorazowemu umorzeniu.

4.1.1. Likwidacja składników majątku trwałego w okresie objętym kontrolą.

W kontrolowanym okresie, w maju 2012 r. Przedszkole Nr 38 na podstawie protokołu likwidacji dokonało likwidacji zestawu komputerowego o wartości **5 500,00 zł**. Wartość likwidacji środka trwałego wynika z księgi inwentarzowej i jest zgodna z ewidencją księgową.

4.1.2. Stan środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na dzień 30.09.2012 r.:

- a) **Środki trwałe**, wartość po stronie WN konta 011 „Środki trwałe” wyniosła **773 167,91 zł**, w tym grunty w wysokości **480 080,00 zł**.
- b) **Pozostałe środki trwałe**, wartość po stronie WN konta 013 „Pozostałe środki trwałe” wyniosła **169 892,80 zł**,
- c) **Wartości niematerialne i prawne**, wartość po stronie WN konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” wyniosła **4 055,04 zł**.

5. Inwentaryzacja.

Kontrolowana jednostka wprowadziła uregulowania w zakresie inwentaryzacji Zarządzeniem wewnętrznym nr 1/2011 z dnia 01.01.2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 38.

ok.

W kontrolowanym okresie, we wrześniu 2012 r., jednostka nie była zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku zgodnie z powyższym uregulowaniem. Przedszkole Nr 38 w okresach sprawozdawczych przeprowadza inwentaryzację składników majątków, w przypadku gotówki w kasie oraz materiałów w magazynie, dwa razy w ciągu roku ustalając stan na dzień 30.06. oraz 31.12. metodą spisu z natury. W przypadku pozostałych składników majątku kontrolowana jednostka ustala stan na 31.12. metodą weryfikacji i uzgodnienia sald. Inwentaryzacja składników majątku trwałego przeprowadzana jest w Przedszkolu Nr 38 raz na 4 lata metodą spisu z natury zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz uregulowaniami wewnętrznymi. W kontrolowanym okresie jednostka nie była zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych metodą spisu z natury.

a) Środki pieniężne.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, na dzień 30.09.2012 r. wyniósł 19 066,08 zł. (Budżet) oraz 13 695,43 zł (WRD), łącznie **32 761,51 zł.**

b) Należności i zobowiązania.

Stan należności kontrolowanej jednostki na dzień 30.09.2012 r. wyniósł **2 670,00 zł:**

- 111,00 zł – opłata za pobyt dziecka w przedszkolu,
- 59,00 zł – opłata za żywienie dziecka w przedszkolu,
- 2 500,00 zł – zaliczka żywieniowa.

Należności wykazane w sprawozdaniu Rb-N wg stanu na koniec III kwartału 2012 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz kont rozrachunkowych.

Na dzień 30.09.2012 r. stan zobowiązań jednostki wynikający ze sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec III kwartału 2012 r. wyniósł **0,00 zł.** Dane wynikające w sprawozdaniu Rb-Z są zgodne z danymi ewidencji księgowej oraz kontem rozrachunkowym.

c) Materiały.

Stan materiałów w magazynie na dzień 30.09.2012 r. wyniósł **7 128,02 zł** i był zgodny z ewidencją księgową.

WNIOSKI:

Kontroler nie wnosi żadnych zastrzeżeń w zakresie inwentaryzacji składników aktywów i pasywów przez Przedszkole Nr 38.

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	Wykonanie			
		Wg Rb-27S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
0830 – wpływy z usług	154 000,00	100 566,00	100 566,00	100 566,00	221, 130
RAZEM:	154 000,00	100 566,00	100 566,00	100 566,00	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

Z powyższej tabeli wynika, że w roku 2012 Przedszkole Nr 38 „Orle Gniazdo” planowało uzyskać dochody budżetowe w kwocie 154 000,00 zł - § 0830 „Wpływy z usług” dotyczące opłat godzinowych za pobyt dziecka w przedszkolu. Wykonane dochody budżetowe w § 0830 na dzień 30.09.2012 r. wyniosły 100 566,00 zł.

Dochody, które zostały przedstawione przez kontrolera w tabeli wynikają z ewidencji księgowej budżetu.

Dane wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S sporządzonych za okres od początku roku do 30.09.2012 r. są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej oraz z dowodami księgowymi. Kopia sprawozdania Rb-27S **akta kontroli str. 11.**

Odpłatność za pobyt dzieci oraz za żywienie w Przedszkolu Nr 38

Jednostka kontrolowana w roku 2012 ustaliła odpłatność za pobyt dziecka w Przedszkolu według uchwały Nr LXXVI/1111/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 31 sierpnia 2010 r. zmieniającą uchwałę Nr LXXV/1047/V/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. Stawka godzinowa stanowiła **0,205%** ustalonego średniego wynagrodzenia brutto w 2012 roku (1 500,00 zł) i wyniosła **3,08 zł/godz.** Pobyt dzieci w roku 2012 w Przedszkolu do godziny 13:00 był bezpłatny. Stawka godzinowa

obowiązywała po godzinie 13:00, od godziny 13:00 do godziny 14:00 stawka godzinowa wynosiła **100%** kwoty **3,08 zł/godz.**, a po godzinie 16:00 stawka godzinowa wynosiła **30%** kwoty **3,08 zł/godz. – 0,92 zł/godz.** Stawka za żywienie w 2012 roku ustalona została przez Przedszkole w kwocie **5,90 zł** za trzy posiłki w ciągu dnia. Kontroler sprawdziła poprawność naliczania odpłatności za pobyt dzieci w Przedszkolu oraz za żywienie w miesiącu wrześniu 2012 roku na podstawie doboru próby, która stanowiła dwie umowy z rodzicami dotyczące pobytu dziecka w Przedszkolu, dwie umowy dotyczące żywienia dzieci oraz zestawienia zawierające odpłatności wybranych rodziców.

WNIOSKI:

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do prawidłowości naliczania odpłatności za pobyt i żywienie dzieci w Przedszkolu.

3. Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe, konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem sporządziła zestawienie wybranych wydatków zakwalifikowanych do poszczególnych rozdziałów: **80104 – Przedszkola, 80146 – Doksztalcanie 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	% wykonania	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
4010- wynagrodzenia osobowe pracowników	699 952,00	512 722,18	512 722,18	64 708,04	9,24	
4110- składki na ubezpieczenia społeczne	124 044,00	91 597,42	91 597,42	9 906,60	7,97	
4120- składki n Fundusz Pracy	16 683,00	11 746,18	11 746,18	1 105,33	6,63	
4260- zakup energii	45 186,00	30 385,12	30 385,12	1 184,57	2,62	
4280- zakup usług zdrowotnych	2 000,00	1 655,00	1 655,00	1 655,00	82,75	
4350- zakup usług dostępu do sieci Internet	654,00	491,78	491,78	54,44	8,32	
4360- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	1 500,00	924,17	924,17	97,67	6,51	

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	% wykonania	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
4370- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	1500,00	856,09	856,09	86,90	5,79	
4430- różne opłaty i składki	2 382,00	2 382,00	2 382,00	2 382,00	100,00	
4440- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	48 535,00	48 535,00	48 535,00	12 409,00	25,57	
Razem	942 436,00	701 294,94	701 294,94	93 599,55	9,93	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższej tabeli kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi **93 599,55 zł**, co stanowi **9,93%** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdań Rb-28 S **akta kontroli str. 12-15**. Wydruki ksiąg rachunkowych o nazwie „Analityka rachunków bankowych” **BUDŻET** za m-c 09/2012 **akta kontroli str. 16-23**.

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 38 „Orle Gniazdo” wg paragrafów oraz dowodów księgowych i ewidencji księgowej przedstawiono w tabeli nr 3

Tabela nr 3

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział §	Plan po zmianach	Dochody wykonane			
		Wg zestawienia paragrafów na dzień 30.09.2012 r.	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
0830 – wpływy z usług	136 000,00	92 498,00	92 498,00	92 498,00	132, 201
0960 – otrzymane spadki, zapisy darowizny w postaci pieniężnej	57 500,00	35 573,50	35 573,50	35 573,50	132, 760
0970 – wpływy z różnych dochodów	1 400,00	0,00	0,00	0,00	-
RAZEM	133 850,00	88 031,00	88 031,00	88 031,00	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

Z powyższej tabeli wynika, że w roku 2012 Przedszkole Nr 38 planowało uzyskać dochody na wydzielonym rachunku w kwocie 136 000,00 zł - § 0830 „Wpływy z usług”, w kwocie 57 500,00 - § 0960 „Otrzymane spadki, zapisy, darowizny w postaci pieniężnej” oraz w kwocie 1 400,00 zł - § 0970 – „Wpływy z różnych dochodów”. Wykonane dochody kontrolowanej jednostki na wydzielonym rachunku na dzień 30.09.2012 r. wyniosły w § 0830 – 92 498,00 zł z tytułu opłat za żywienie dzieci w przedszkolu, w § 0960 w kwocie 35 573,50 zł z tytułu uzyskanych darowizn oraz wpłat rodziców na zajęcia dodatkowe dzieci oraz w § 0970 w kwocie 0,00 zł.

Dochody, które zostały przedstawione przez kontrolera w tabeli wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej do wydzielonego rachunku dochodów oraz zestawienia paragrafów na dzień 30.09.2012 r. Zestawienie paragrafów z wydzielone rachunku dochodów **akta kontroli str. 24.**

WNIOSKI:

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń w zakresie wykonania dochodów przez kontrolowaną jednostkę w okresie objętym badaniem.

4.2. Przedszkole Nr 38 w kontrolowanym okresie nie posiadało umów z tytułu najmu.

5. Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe, konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem sporządziła zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów rozdział: **80104 – Przedszkola.**

Tabela nr 4

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 30.09.2012 wg zestawienia paragrafów	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
4220- zakup środków żywności	136 000,00 zł	79 552,57 zł	79 552,57 zł	13 837,81 zł	10,17%	
4300- zakup usług pozostałych	56 000,00 zł	34 823,50 zł	34 823,50 zł	1 976,00 zł	3,53%	
RAZEM	192 000,00 zł	114 376,07 zł	114 376,07 zł	15 813,81 zł	8,24%	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

5.1. W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższej tabeli kontroler stwierdziła zgodność ewidencji księgowej z dowodami księgowymi wybranymi do kontroli. Kontrolowana jednostka w badanym okresie – wrzesień 2012 r. nie była zobowiązana do sporządzenia sprawozdania Rb-34S. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wydzielonego rachunku dochodów wynosi **15 813,81 zł**, co stanowi **8,24 %** planowanych wydatków ww. paragrafów.

Wydruki ksiąg rachunkowych „Analityka rachunków bankowych” WRD za m-c 09/2012
akta kontroli str. 25-26.

6. Na dzień 30.09.2012 r. wystąpiły należności wymagalne. Kwota należności **wyniosła 35 431,51 zł:**

- **19 066,08 zł** – stan środków pieniężnych na rachunku podstawowym,
- **13 695,43 zł** – stan środków pieniężnych na wydzielonym rachunku dochodów,
- **111,00** – należności od rodziców z tytułu opłaty godzinowej,
- **59,00 zł** – należności od rodziców z tytułu opłaty żywieniowej,
- **2 500,00 zł** – zaliczka żywieniowa.

Kwoty należności wykazane w sprawozdaniu Rb-N są zgodne z kontami księgowymi 201, 221, 234, 130 i 132. Kopia sprawozdania Rb-N **akta kontroli str. 27-29.**

7. Na dzień 30.09.2012 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Saldo zgodne z kontem księgowym **201**. Kopia sprawozdania Rb-Z **akta kontroli str. 30-31.**

8. Oceny prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych dokonano w kwestionariuszu kontroli sprawozdań jednostki. Kwestionariusz kontroli o nazwie „**Kontrola sprawozdań**” **akta kontroli str. 32-34**. Próba wzięta do kontroli dotyczyła danych na dzień 30.09.2012 r. W czasie przeprowadzenia kontroli jednostka nie posiadała jeszcze sporządzonego sprawozdania finansowego za rok 2012, szczegółowej kontroli podlegały sprawozdania budżetowe. Kontroler sprawdził między innymi:

- czy jednostka sporządziła wszystkie wymagane przepisami prawa sprawozdania budżetowe na dzień 30.09.2012 r.,
- czy dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach budżetowych są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych,
- czy sprawozdania budżetowe zostały przekazane do jednostki nadrzędnej w obowiązujących terminach wynikających z uregulowań prawnych

WNIOSKI:

Kontroler w zakresie sprawozdań budżetowych jednostki nie w nosi zastrzeżeń.

CPD.

9. Kontrola gospodarki pieniężnej.

9.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki oraz na wydzielonym rachunku dochodów w okresie od 01.09.2012 r. do 30.09.2012.

Tabela nr 5

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowych sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli	
					Tak	Nie
Grudzień 2012 Budżet	Od WB nr 124 z dnia 03.09.2012 r. do WB nr 138 z dnia 28.09.2012 r.	Rk nr 9 od 01.09.2012 do 30.09.2012	Od nr 286 do nr 324	LP nr: 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96.	X	
Grudzień WRD	Od WB nr 89 z dnia 07.09.2012 r. Do WB nr 97 z dnia 28.09.2012 r.	Rk nr 9 od 01.09.2012 do 30.09.2012	Od nr 186 do nr 204	-	X	

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. przedstawionych w tabeli nr 5 stwierdzono, że:

- zapisy w wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi,
- na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi przez Dyrektora kontrolowanej jednostki oraz Główną księgową
- wydatki zatwierdzane są zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami przez Dyrektora Przedszkola,
- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych potwierdzających dokonane operacje (fakturach, rachunkach, listach płac),
- wypłata gotówki z kasy jest dokonywana za pokwitowaniem wraz z datą przez osobę odbierającą gotówkę,
- dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości,
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami).

9.2. Prowadzenia gospodarki kasowej

Kontroler sprawdził dokumentację w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej między innymi pod względem:

- ustalenia i aktualizacji procedur gospodarki kasowej kontrolowanej jednostki,
- prawidłowości dokumentowania operacji kasowych,
- prawidłowości operacji kasowych,
- prawidłowości i terminowości przeprowadzania inwentaryzacji kasy,
- prawidłowości i terminowości sporządzania raportów kasowych,
- kompletności i poprawności dowodów księgowych załączonych do raportów kasowych,
- zgodności zapisów raportów kasowych z zapisami konta 101 „Kasa”.

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „*Kontrola gospodarki kasowej*”. Kwestionariusz kontroli o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej” **akta kontroli str. 35-37.**

WNIOSKI:

Kontroler w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej nie wnosi zastrzeżeń.

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

Kontroler zbadał księgi rachunkowe jednostki między innymi pod względem:

- prawidłowości ujmowania operacji gospodarczych na kontach syntetycznych i analitycznych,
- zgodności sald kont analitycznych z kontami syntetycznymi,
- kompletności zapisów księgowych i poprawności ich udokumentowania,
- prawidłowości stosowania klasyfikacji budżetowej.

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych. Kwestionariusz kontroli w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych **akta kontroli str. 38-42.**

Wnioski:

Kontroler w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz ujmowania w nich operacji gospodarczych i finansowych nie wnosi zastrzeżeń.

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. 43-44**. Kontroler między innymi sprawdził czy komputery:

- znajdują się w zabezpieczonym pomieszczeniu,
- użytkowane są przez uprawnione osoby,
- posiadają system monitorujący nieudane próby logowania się do systemu,
- posiadają legalne oprogramowanie.

Do kontroli systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „*Kontrola systemu księgowości komputerowej*” **akta kontroli str. 45**. Kontroler sprawdził między innymi czy:

- system księgowy został zatwierdzony przez kierownika kontrolowanej jednostki,
- zapisy księgowe zawierają wszystkie elementy wymagane przez ustawę o rachunkowości,
- system zapewnia kontrolę kompletności zapisów oraz ich poprawność,
- a także ile jednostka posiada stanowisk komputerowych, na których równolegle prowadzona jest księgowość.

WNIOSKI:

Kontroler w zakresie zabezpieczenie dostępu do komputerów i dostępu do danych oraz systemu księgowego nie wnosi zastrzeżeń.

12. Informacje końcowe, podsumowanie, ustalenia, wnioski.

Kontrola prawidłowości prowadzonej gospodarki finansowej, rzetelności prowadzonej ewidencji dochodów i wydatków, zgodności sporządzanych sprawozdań z ewidencją księgową oraz prawidłowości gospodarowania mieniem nie wykazała błędów i uchybień w badanym okresie.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z Dyrektorem kontrolowanej jednostki oraz główną księgową. Zgodnie z art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty Dyrektor Przedszkola ma prawo przedstawienia w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania, stanowiska 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. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją **41/2013**

Kontroler

Stanowisko ds. kontroli
Anta Dudzik
Anta Dudzik-Omelanczuk

12.11.2013r.