

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 47** na ul. Senatorskiej 1, 60-326 Poznań w **dniach od 15.10.2013 r. do 16.10.2013 r.** przez **Annę Dudzik-Omelańczuk** 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. 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 2013 r. poz. 885 j.t.),
- ⇒ ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 Nr 330 j.t.),
- ⇒ 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),
- ⇒ ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. Nr 168 j.t.),
- ⇒ 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 2013 r. poz. 289 j.t.),
- ⇒ 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),
- ⇒ rozporządzenie 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 z późniejszymi 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 ze zmianami dokonanymi Uchwałą Nr LXXXV/517/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. zmieniająca Uchwałę Nr XXX/1233/V/22010 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 01.12.2012 r. do 31.12.2012 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,

RP

- prawidłowość ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych,
- zasady gospodarowania mieniem.

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych.

W Przedszkolu Nr 47 ostatnia kontrola, która przeprowadzona była przez pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli miała miejsce 25.06.2009 roku i dotyczyła kontroli 5% wydatków i kosztów 2009 roku. Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości i uchybień w badanym zakresie, co nie wymagało wydania zaleceń pokontrolnych.

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

1. Ustalenia szczegółowe:

1.1. Przedszkole Nr 47 jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieosiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej. Jednostka funkcjonuje w oparciu o Statut, który został przyjęty do stosowania uchwałą nr 4/10/2011 Rady Pedagogicznej w dniu 15 września 2011 r. Organem prowadzącym Przedszkole Nr 47 jest Miasto Poznań. Nadzór nad działalnością Przedszkola w imieniu Miasta Poznania sprawuje Wydział Oświaty Urzędu Miasta, a nadzór pedagogiczny – Wielkopolski Kurator Oświaty.

1.2. Zasady (polityka) rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 3 z dnia 12.05.2011 r. Kierownika jednostki - Przedszkola Nr 47 w Poznaniu w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Kontroler dokonał oceny opracowania polityki rachunkowości między innymi pod względem zgodności i kompletności zawartych informacji z uregulowaniami prawnymi zawartymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Szczegółowa ocena opracowanych zasad rachunkowości została przedstawiona w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 3-6.**

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

- Zarządzenie nr 2/2012 z dnia 31.08.2012 r. w sprawie pogotowia kasowego w kasie Przedszkola Nr 47 w Poznaniu.
- Zarządzenie nr 2/2011 z dnia 12.05.2011 r. w sprawie powołania komisji sporządzającej protokoły likwidacji sprzętu technicznego.

- Zakładowa instrukcja inwentaryzacyjna Przedszkola Nr 47 z dnia 12.05.2011 r.
- Zakładowa instrukcja kasowa Przedszkola Nr 47 z dnia 12.05.2011 r.
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych Przedszkola Nr 47 z dnia 12.05.2011 r.

WNIOSKI:

Uregulowania wewnętrzne określające przyjęte zasady rachunkowości zostały opracowane w sposób czytelny, zgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 Nr 330 j.t.) z jednym zastrzeżeniem kontrolera dotyczącym określenia wersji oprogramowania księgowego i daty jego eksploatacji - informacja nie została ujęta w obowiązującym zarządzeniu w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Przedszkolu Nr 47.

2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

Inne uregulowania wewnętrzne obowiązujące w 2012 roku zostały przedstawione w dokumencie sporządzonym przez Dyrektora Przedszkola Nr 47 **akta kontroli str. 7.**

3. Środowisko wewnętrzne.

3.1. Kadra zarządzająca

3.1.1. Dyrektorem Przedszkola Nr 47 jest *Pani Anna Sip*, której stanowisko kierownicze powierzono z dniem 1 września 2013 r. na czas do dnia 31 sierpnia 2018 r. na podstawie **zarządzenia nr 285/2013/P z dnia 26.04. 2013 r.** Prezydenta Miasta Poznania. W kontrolowanym okresie również Pani Anna Sip była Dyrektorem Przedszkola. Prezydent Miasta Poznania **pełnomocnictwem nr 687/2012 z dnia 10.10.2012 r.** upoważnił z dniem 15.10.2012 r. Panią Annę Sip między innymi do:

- zaciągania zobowiązań finansowych do wysokości przewidzianej w rocznym planie rzeczowo-finansowym,
- do zawierania umów najmu i dzierżawy dotyczących mienia powierzonego Przedszkolu Nr 47 z wyjątkiem najmu i dzierżawy lokali mieszkalnych znajdujących się na terenie wymienionej jednostki organizacyjnej.

Kopia powierzenia stanowiska kierowniczego oraz kopia pełnomocnictwa **akta kontroli str. 8-9.**

3.1.2. Na stanowisku głównego księgowego zatrudniona jest *Pani Małgorzata C.* od dnia 12.08.2011 r. na czas nieokreślony w niepełnym wymiarze czasu pracy – 0,25 etatu. Główna księgowa posiada wykształcenie techniczne w zawodzie technik ekonomista o specjalności

rachunkowość i finanse oraz ponad sześćoletni staż pracy na stanowisku głównego księgowego. Pani Małgorzata C. spełnia wymogi art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 330 tekst jednolity) ustalone dla stanowiska głównego księgowego. Kontroler stwierdziła, iż w aktach osobowych znajduje się dokument potwierdzający niekaralność Głównej księgowej oraz zakres czynności i obowiązków służbowych, który został powierzony przez Dyrektora jednostki w dniu 12.05.2011 r. Powierzony zakres obowiązków i odpowiedzialności w kontrolowanym okresie zawierał nieaktualną podstawę prawną. Dyrektor Przedszkola Nr 47 uaktualnił zakres obowiązków i odpowiedzialności dla Głównej księgowej z dniem 16.10.2013 r.

Zakres opracowano w oparciu o art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 330 tekst jednolity).

➤ 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 47. Kopia powierzenia obowiązków i odpowiedzialności dla Głównego księgowego **akta kontroli str. 10-11.**

3.1.3. Pozostali pracownicy kontrolowanej jednostki:

- nauczyciele – 6,37 etatów, 9 osób,
- etaty urzędnicze - 2 etaty, 3 osoby,
- etaty obsługowe i pomocnicze – 5,5 etatów 7 osób

Zestawienie zatrudnienia na dzień 31.12.2012 r. sporządzono na podstawie arkusza organizacyjnego na rok 2012/2013 zatwierdzonego przez Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania.

4. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej

Na podstawie zbadanej dokumentacji finansowo - księgowej grudnia 2012 r., sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań budżetowych oraz sprawozdania finansowego za rok 2012, ksiąg rachunkowych 2012 roku, a także uregulowań wewnętrznych w zakresie

gospodarki finansowo-księgowej można stwierdzić, że mechanizmy kontroli finansowej funkcjonowały w sposób prawidłowy. Dokumentacja jednostki jest starannie przechowywana w opisanych segregatorach, w zabezpieczonym miejscu, niedostępnym dla osób nieupoważnionych. Wszystkie dowody księgowe posiadają wymagane prawem podpisy przez upoważnione do tego osoby, są wolne od błędów oraz oznaczone w odpowiedni sposób, umożliwiając powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych.

5. Gospodarowanie mieniem.

Dyrektor Przedszkola Nr 47 Decyzją Nr GN.X/72244-265/06 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 18.05.2009 r., która z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania została podpisana przez Zastępcę Dyrektora ds. obrotu nieruchomościami Miasta Poznania przekazał kontrolowanej jednostce nieodpłatnie w trwały zarząd, na czas nieoznaczony nieruchomość zabudowaną budynkiem przedszkola wraz z towarzyszącą infrastrukturą, stanowiącą własność Miasta Poznania położoną w Poznaniu przy ul. Senatorska 1, z przeznaczeniem na działalność oświatowo-wychowawczą. Kopia decyzji **akta kontroli str.12-13.**

Przedszkole Protokołem przekazania-przyjęcia środka trwałego o numerach PT 287 z dnia 06.10.2011 r. oraz PT 288 z dnia 06.10.2011 r. przyjęło na stan majątku trwałego grunty o wartości 274 827,00 zł.

5.1. Ewidencja środków trwałych prowadzona jest na kontach zespołu **0 Majątek trwały**, zgodnie z przyjętym do stosowania przez Przedszkole Zakładowym Planem Kont oraz w księdze inwentarzowej prowadzanej ręcznie.

Kontrolowana jednostka zgodnie z przepisami prawnymi oraz uregulowaniami wewnętrznymi w zakresie rachunkowości ewidencjonuje:

- Na koncie 011 „Środki trwałe”, środki trwałe, do których zalicza się grunty, budynki, budowle, zespoły komputerowe, pozostałe wyposażenie o okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż 1 rok i wartości początkowej równej lub wyższej niż 3 500,00 zł.
- Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, pozostałe środki trwałe o jednostkowej wartości początkowej nieprzekraczającej 3 500,00 zł, które amortyzowane są w 100% ich wartości, w momencie oddania ich do użytkowania.
- Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej niższej niż 3 500,00 zł, umarzanych w 100% wartości początkowej w momencie przyjęcia do używania. Kontrolowana jednostka nie posiada

wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa przewyższa 3 500,00 zł. W 2012 r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiła likwidacja składników majątku.

5.2. Przedszkole Nr 47 na dzień 31.12.2012 r. posiadała majątek trwały w wysokości (wartość brutto):

Tabela nr 1

L.p.	Aktywa trwałe	Wartość wg ewidencji księgowej – saldo konta księgowego	Wartość wg ksiąg inwentarzowych	Różnica
1.	011 – Środki trwałe: w tym grunty:	324 692,18 zł 274 827,00 zł	324 692,18 zł 274 827,00 zł	0,00 zł 0,00 zł
2.	013 – Pozostałe środki trwałe	140 670,36 zł	140 670,36 zł	0,00 zł
3.	020 – Wartości niematerialne i prawne	4 215,39 zł	4 215,39 zł	0,00 zł

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji przedstawionej przez jednostkę do kontroli

WNIOSKI:

Kontroler w zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem nie wnosi zastrzeżeń.

6. Inwentaryzacja.

Inwentaryzacja składników aktywów i pasywów Przedszkola Nr 47 uregulowana została w Zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej Przedszkola Nr 47 z dnia 12.05.2011 r.

a) Środki pieniężne oraz druki ścisłego zarachowania

Na koniec roku obrotowego została przeprowadzona inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania. Inwentaryzację przeprowadzono w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej **Pani Renaty S.** Środki pieniężne na rachunku bankowym zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2012 r. metodą potwierdzenia sald. Salda zgodne są z saldami wykazanymi przez bank na dzień 31.12.2012 r. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji środków pieniężnych **akta kontroli str. 14-15 oraz 23-25.**

b) Należności i zobowiązania.

Na dzień 31.12.2012 r. została przeprowadzona inwentaryzacja należności i zobowiązań metodą weryfikacji sald, w celu uzgodnienia prawidłowości między dowodami księgowymi a ewidencją księgową. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji należności i zobowiązań **akta kontroli str. 23-25.** Protokół z inwentaryzacji **akta kontroli str. 16-20.**

c) Materiały.

Kontrolowana jednostka na dzień 31.12.2012 r. przeprowadziła inwentaryzację w magazynie żywnościowym metodą spisu z natury. W wyniku kontroli nie stwierdzono niedoborów i

nieprawidłowości, a stan materiałów w magazynie był zgodny z saldem konta 310 „Materiały”. Stan materiałów w Przedszkolu Nr 47 na dzień 31.12.2012 r. wyniósł **4 847,83 zł**. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji należności i zobowiązań **akta kontroli str. 23-25**. Protokół z inwentaryzacji **akta kontroli str. 21**.

d) Środki trwale pozostałe środki trwale, wartości niematerialne i prawne.

Jednostka na dzień 31.12.2012 r. nie była zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku metodą spisu z natury. Inwentaryzacja środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona metodą weryfikacji sald ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dowodami księgowymi. Stan majątku trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostki według ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012 r. wyniósł – **469 577,93 zł**, w tym grunty o wartości **274 827,00 zł** i był zgodny z księgą inwentarzową. Kopia protokołu z inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald **akta kontroli str. 22**. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji środków trwałych **akta kontroli str. 23-25**

WNIOSKI:

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji przez kontrolowaną jednostkę.

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.

Dochody - Budżet

2. Plan dochodów i jego realizacja

Struktura dochodów - plan i wykonanie rozdział: 80104 „Przedszkola” została przedstawiona w tabeli nr 2 .

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104 §§	Plan po zmianach [zł]	Dochody wykonane			
		Wg Rb-27S [zł]	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej [zł]	Analitycznej [zł]	Nr konta księgowego
§0830- wpływy z usług	81 000,00	83 464,00	83 464,00	83 464,00	221, 130, 720
RAZEM	81 000,00	83 464,00	83 464,00	83 464,00	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

Kontrolowana jednostka wykazała w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. dochody wykonane łącznie w kwocie **83 464 zł**. Dochody wykonane ujęte w paragrafie 0830 – „Wpływy z usług” w kwocie **83 464 zł** pochodziły z opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu. Kwota wykonanych dochodów jest zgodna z kontem księgowym 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

2.1. Przedszkole Nr 47 w okresie objętym kontrolą ewidencjonowało dochody budżetowe na kontach księgowych: 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Kopia sprawozdania Rb-27S **akta kontroli str. 26.**

Wydatki - Budżet

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

Tabela nr 3

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg sprawozdania	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg ksiąg rachunkowych	Wykonanie za miesiąc 12/2012	% wykonania
1	2	3	4	5	6
§3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	1 800,00	1 795,56	1 795,56	659,58	36,64
§4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	447 170,00	447 170,00	447 170,00	42 323,35	9,46
§4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	33 426,00	33 425,04	33 425,00	0,00	-
§4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	79 150,00	79 150,00	79 150,00	8 315,62	10,51

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie narastająco od początku roku do dnia 31.12.2012 wg sprawozdania	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg ksiąg rachunkowych	Wykonanie za miesiąc 12/2012	% wykonania
1	2	3	4	5	6
§4120 - składki na Fundusz Pracy	9 407,00	9 407,00	9 407,00	2 005,74	21,32
§4210 - zakup materiałów i wyposażenia	28 191,00	23 720,96	23 720,96	5 901,02	20,93
§4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	3 044,00	3 043,11	3 043,11	14,30	0,47
§4260 - zakup energii	23 871,00	23 869,26	23 869,26	1 445,70	6,06
§4270 - zakup usług remontowych	27 646,00	27 243,61	27 243,61	10 566,00	32,22
§4280 - zakup usług zdrowotnych	1 010,00	1 010,00	1 010,00	0,00	-
§4300 - zakup usług pozostałych	14 982,00	14 979,87	14 979,87	2 695,53	17,99
§4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	1 069,00	1 054,78	1 054,78	89,42	8,36
§4360- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	709,00	669,49	669,49	64,94	9,70
§4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	1 594,00	1 481,94	1 481,94	94,29	5,91
§4410 - podróże służbowe krajowe	1 500,00	1 380,00	1 380,00	0,00	-
§4430 - różne opłaty i składki	336,00	336,00	336,00	0,00	-
§4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	31 437,00	31 437,00	31 437,00	0,00	-
§4580 - pozostałe odsetki	1 515,00	1 514,70	1 514,70	0,00	-
§4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3 592,00	3 591,10	3 591,10	437,00	12,17
RAZEM	711 449,00	706 279,42	706 279,42	74 612,49	10,49

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

3.1. Kontroler stwierdził, że dane liczbowe wykazane w skontrolowanych sprawozdaniach Rb-28S sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki dokonane w poszczególnych rozdziałach w miesiącu grudniu 2012 r. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi **74 612,49 zł** co stanowi **10,49%** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdań Rb-28 S oraz wydruki z ksiąg rachunkowych o nazwie „Zestawienie paragrafów za miesiąc 12/2012 dla budżetu” **akta kontroli str. 27-33.**

Dochody – Wydzielony rachunek dochodów

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

4.1. Zestawienie dochodów wykonanych przez Przedszkole Nr 47 zostało sporządzone na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-34S za okres od początku 2012 r. do 31.12.2012 r. oraz ksiąg rachunkowych 2012 roku. Dochody wykonane przez kontrolowaną jednostkę nadzielonym rachunku dochodów zostały przedstawione w tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104 §§	Plan po zmianach [zł]	Dochody wykonane			
		Wg Rb-34S [zł]	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej [zł]	Analitycznej [zł]	Nr konta księgowego
§0830 - wpływy z usług	74 000,00	71 884,78	71 884,78	71 884,78	201, 132, 760
RAZEM	74 000,00	71 884,78	71 884,78	71 884,78	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

4.1.1. Kontroler ustalił, że Przedszkole Nr 47 na dzień 31.12.2012 r. wykonało dochody nadzielonym rachunku dochodów w kwocie **71 884,78 zł**. Dochody w paragrafie § 0830 dotyczyły wpłat rodziców za żywienie dzieci w Przedszkolu.

Odpłatność za pobyt dzieci oraz za żywienie w Przedszkolu Nr 47

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 **6,50 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, trzy 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.

5. Umowy najmu

Kontrolowana jednostka w badanym okresie nie posiadała zawartych umów najmu.

Wydatki – Wydzielony rachunek dochodów

6. Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb-34S sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów rozdział: 80104 „Przedszkola”.

Tabela nr 4

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg sprawozdania	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg ksiąg rachunkowych	Wykonanie za miesiąc 12/2012	% wykonania
1	2	3	4	5	6
§4220 - zakup środków żywności	74 000,00	71 884,78	71 884,78	10 387,27	14,03
RAZEM	74 000,00	71 884,78	71 884,78	10 387,27	14,03

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

6.1. Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków miesiąca grudnia 2012 r. z wydzielonego rachunku dochodów wynosi **10 387,27 zł**, co stanowi **14,03 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S oraz wydruki z ksiąg rachunkowych o nazwie „Zestawienie paragrafów za miesiąc 12/2012 dla WRD” **akta kontroli str. 34-36.**

7. Należności i zobowiązania wymagalne

Na dzień 31.12.2012 r. w Przedszkolu Nr 47 nie wystąpiły należności wymagalne oraz zobowiązania wymagalne. Saldo należności i zobowiązań kontrolowanej jednostki zgodne jest z kontem księgowym 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Kopia sprawozdania Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r. **akta kontroli str. 37.** Kopia sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r. **akta kontroli str. 38-39.**

8. Kontrola sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2012 r.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość sporządzonego na dzień 31.12.2012 r.: bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszach jednostki. W wyniku kontroli stwierdzono, że dane ujęte w sprawozdaniu finansowym za rok 2012 są zgodne z danymi zawartymi w księgach rachunkowych tego roku. Kopia sprawozdania finansowego za 2012 rok **akta kontroli str. 55-63.**

WNIOSKI:

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do prawidłowości sporządzonego sprawozdania finansowego za rok 2012.

9. Prawidłowość sporządzania sprawozdań.

Oceny prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdania finansowego za rok 2012 dokonano w kwestionariuszu kontroli sprawozdań jednostki. Kontroler sprawdził między innymi, czy:

- jednostka sporządziła wszystkie wymagane przepisami prawa sprawozdania budżetowe na dzień 31.12.2012 r.,
- dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach budżetowych oraz w sprawozdaniu finansowym są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych,
- sprawozdania budżetowe oraz sprawozdanie finansowe za rok 2012 zostały przekazane do jednostki nadrzędnej w obowiązujących terminach wynikających z uregulowań prawnych.

Kwestionariusz kontroli o nazwie „**Kontrola sprawozdań**” **akta kontroli str. 40-42.**

WNIOSKI:

Kontroler w zakresie sprawozdań budżetowych jednostki nie wnosi zastrzeżeń.

Kontrola gospodarki pieniężnej

9. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki oraz wydzielonym rachunku dochodów w okresie od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r. została przedstawiona w tabeli nr 5.

Tabela nr 5

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli	
					Tak	Nie
Grudzień 2012 Budżet	WB od nr 169 z dnia 01.12.2012 r. do nr 183 z dnia 31.12.2012 r.	RK nr 18/B/2012 od 01.12.2012 r. do 12.12.2012 r. RK nr 19/B/2012 od 13.12.2012 r. do 31.12.2012 r.	Dowody księgowe od nr B416 do nr B481	LP nr 72, LP nr 75, LP nr 76, LP nr 77, LP nr 78, LP nr 79.	X	
Grudzień 2012 WRDW	WB od nr 99 z dnia 10.12.2012 r. do nr 107 z dnia 28.12.2012 r.	RK nr 24/WRD/2012 za okres od 01.12.2012 r. do 12.12.2012 r. RK nr 25/WRD/2012 za okres od 13.12.2012 r. do 14.12.2012 r. RK nr 26/WRD/2012 za okres od 15.12.2012 r. do 20.12.2012 r. RK nr 27/WRD/2012 za okres od 21.12.2012 r. do 31.12.2012 r.	Dowody księgowe od nr RD-122 do nr RD-244	-	X	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

W wyniku kontroli dowodów księgowych obejmujących okres od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 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,
- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- salda początkowe w wyciągach bankowych są zgodne z saldami końcowymi,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych potwierdzających dokonane operacje (fakturach, rachunkach, listach płac),

- wypłata gotówki z kasy dokonywana jest za potwierdzeniem jej odbioru przez upoważnioną osobę,
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami, zastępczymi dowodami).

9.1. 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. 43-45.**

WNIOSKI:

Kontrolowana jednostka księgowała operacje gospodarcze z raportów kasowych grudnia 2012 roku w sposób uniemożliwiający identyfikację zapisów w raportach kasowych z ewidencją księgową, co narusza art. 24 ust. 4 pkt. 2 ustawy o rachunkowości - *Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.*

10. Kontrolę bezpieczeństwa transakcji bankowych przedstawiono

10.1. Kontroler sprawdził prawidłowość oraz bezpieczeństwo transakcji bankowych na podstawie dowodów księgowych grudnia 2012 r., wyciągów bankowych za grudzień 2012 r. oraz historii operacji wygenerowanej przez elektroniczny system bankowy w obecności Głównej księgowej. Obsługę bankową kontrolowanej jednostki prowadzi ING Bank Śląski w Poznaniu. Kopia uprawnień pełnomocników do rachunku bankowego oraz kwestionariusz

kontroli o nazwie „*Kontrola zapewnienia bezpieczeństwa transakcji bankowych*” akta kontroli str. 46-47.

WNIOSKI:

Z kwestionariusza kontroli oraz kopii uprawnień pełnomocników wynika, że przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem Internetu wymagane jest złożenie dwóch podpisów elektronicznych. Podczas realizacji przelewów, Dyrektor w celu zapewnienia ich prawidłowości weryfikuje numer konta oraz nazwę adresata, na które mają być przekazane środki pieniężne zgodnie z otrzymaną fakturą lub rachunkiem.

11. 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. 48-51.**

WNIOSKI:

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

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. 52-53.** Kontroler sprawdził między innymi, czy komputery znajdujące się w użytkowaniu Głównej księgowej oraz osoby prowadzącej kasę Przedszkola:

- 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. 54. 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.

Informacje końcowe, nieprawidłowości

1. Przedszkole Nr 47 w uregulowaniach wewnętrznych określających przyjęte zasady rachunkowości nie określiło wersji oprogramowania księgowego i daty jego eksploatacji, co jest niezgodne z art. 10 ust. 3 pkt c - *Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.*

2. Kontrolowana jednostka księgowała operacje gospodarcze z raportów kasowych grudnia 2012 roku w sposób uniemożliwiający identyfikację zapisów w raportach kasowych z ewidencją księgową, co narusza art. 24 ust. 4 pkt. 2 ustawy o rachunkowości - *Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.*

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 czterech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymał dyrektor kontrolowanej jednostki, drugi znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli, a pozostałe dwa zostaną przekazane Skarbnikowi Miasta Poznania oraz Dyrektorowi Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją **39/2013**

Kontroler

Stanowisko ds. kontroli
Anna Dudzik
Anna Dudzik-Omelańczuk
17.12.2013r.

Do wiadomości:

1. Pani Barbara Sajnaj - Skarbnik Miasta Poznania.
2. Pan Przemysław Foligowski - Dyrektor Wydziału Oświaty UMP.