

## 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 o systemie oświaty z dnia 07.09.1991 r. w Przedszkolu nr 8 ul. Bosa 16, 60-125 Poznań w dniach od **21.07. 2014 r. do 28.07.2013 r. z wyłączeniem dnia 25.07.2013 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 2014, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrolę przeprowadzono 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. 1-3.**

### I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 Nr 330 j.t.),
- ustawa z dnia 7 września 1991 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289),
- 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 z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) **uchylone z dniem 24.01.2014 r.** – obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 Nr 119),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2010 r. Nr 43, poz. 247 ze zmianami ostatnia zmiana Dz.U.2013.1344),
- 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 XXXV/517/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. zmieniającą uchwałę Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. ostatnia zmiana uchwała Nr LXXI/1122/VI/2014 z dnia 8 lipca 2014 r.

## 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.

Kontrolę przeprowadza się pod względem następujących kryteriów:

- legalności, która obejmuje zgodność działania z przepisami prawa powszechnie obowiązującego, przepisami prawa wewnętrznego, umowami, decyzjami w sprawach indywidualnych oraz innymi rozstrzygnięciami podjętymi przez uprawnione podmioty,
- gospodarności, czyli zgodności działań kontrolowanej jednostki z zasadami efektywnego gospodarowania (tj. oszczędności i minimalizacji nakładów/kosztów prowadzonych działań przy zachowaniu wymaganej jakości) i wydajności (tj. uzyskania najlepszych efektów przy możliwie najmniejszych nakładach,
- celowości, która obejmuje zgodność z celami określonymi dla kontrolowanej jednostki lub działalności, stosownie do metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia tych celów, przy czym skuteczność rozumie się, jako stopień zgodności pomiędzy zamierzonymi a faktycznymi skutkami działalności,
- rzetelności, która obejmuje wypełnianie obowiązków z należytą starannością, sumiennie i terminowo, wykonywanie zobowiązań zgodnie z ich treścią, przestrzeganie wewnętrznych reguł funkcjonowania jednostki, dokumentowanie określonych działań lub

stanów faktycznych zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i wymaganych terminach.

### III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą

A) Kontrola wewnętrznych regulacji i ich realizacja w kontrolowanej jednostce w 2013 roku.

B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za okres od 01.12.2013 r. do 31.12.2013 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.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o obowiązujące w 2013 r. przepisy prawa.

### IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych

Dnia 20 lipca 2009 r. pracownik Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli przeprowadził kontrolę w Przedszkolu nr 8 w zakresie stosowania procedur kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym i zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków. Kontrolą objęto wydatki i koszty czerwca 2009 r. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości i uchybień w skontrolowanym zakresie wymagających wydania zaleceń pokontrolnych. Kopia pisma z informacją o wynikach kontroli **akta kontroli str. 4.**

## V. Informacje ogólne o jednostce

### A. Sprawdzenie wewnętrznych regulacji w zakresie gospodarki finansowo - księgowej obowiązujących w kontrolowanej jednostce w 2013 roku

#### 1. Ustalenia szczegółowe:

1.1. Przedszkole nr 8 prowadzi działalność organizacyjno - prawną w formie jednostki budżetowej w oparciu o Statut, który zatwierdzony został uchwałą Rady Pedagogicznej dnia 6 lutego 2011 r. Działalność Przedszkola w imieniu organu prowadzącego tj. miasta Poznania nadzoruje Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania. Nadzór pedagogiczny sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.

1.2. Zasady rachunkowości zostały wprowadzone zarządzeniem Dyrektora nr 5/2013 z dnia 5 września 2013 r. Kopia polityki rachunkowości **akta kontroli str. 5-26**. Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 27-30**.

#### 1.3. Uregulowania w zakresie gospodarki finansowo- księgowej:

- Zarządzenie wewnętrzne nr 3/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r. Dyrektora Przedszkola nr 8 w sprawie wprowadzenia do stosowania procedur obiegu dokumentów. Kopia procedur **akta kontroli str. 31-36**.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 4/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r. Dyrektora Przedszkola nr 8 w sprawie wprowadzenia procedur gospodarki kasowej. Kopia procedur **akta kontroli str. 37-41**.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 5/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r. Dyrektora Przedszkola nr 8 w sprawie procedur ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WSa w zakresie wydatków strukturalnych.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 6/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r. Dyrektora Przedszkola nr 8 w sprawie wprowadzenia procedur inwentaryzacyjnych. Kopia procedur **akta kontroli str. 42-48**.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 9/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r. Dyrektora Przedszkola nr 8 w sprawie wprowadzenia procedur zasad ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania. Kopia procedur **akta kontroli str. 49**.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 10/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r. Dyrektora Przedszkola nr 8 w sprawie zasad gospodarki magazynowej. Kopia zarządzenia **akta kontroli str. 50-51**.

- Zarządzenie uzupełniające do Zarządzenia Nr 12/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r. Dyrektora Przedszkola nr 8 w sprawie udzielania zamówień publicznych z dnia 1 kwietnia 2014 r.

### Nieprawidłowości.

a) W wyniku analizy wprowadzonej do stosowania polityki rachunkowości w Przedszkolu nr 8 stwierdzono naruszenie postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1998 r. o rachunkowości, poprzez brak zapisu dotyczącego metod, wyceny aktywów obrotowych, tzn. należności, środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz materiałów i zapasów. Kierownik jednostki nie opisał również w polityce rachunkowości metody wyceny pasywów w tym zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

b) Naruszono postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3 poprzez nieokreślenie zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych, rozrachunków, przychodów, dochodów oraz kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów.

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

Wykaz obowiązujących w 2013 r. unormowań **akta kontroli str. 52-53**. Unormowania zestawione w aktach kontroli nie podlegały ocenie przez kontrolera.

### **3. Kierownictwo jednostki:**

**3.1.** Dyrektorem Przedszkola nr 8 jest **Pani Ewa Knychała**, której stanowisko kierownicze powierzone zostało na podstawie zarządzenia Nr 330/2011/P z dnia 01.06.2011 r. Prezydenta Miasta Poznania. Stanowisko powierzone zostało z dniem 1 września 2011 r. na czas do dnia 31 sierpnia 2016 r. Zarządzeniem Nr 57/2010/P z dnia 28 września 2010 r. Prezydent Miasta Poznania wyznaczył p. Anetę B. do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola na czas nieobecności dyrektora Przedszkola nr 8.

### **Główny księgowy jednostki**

Na stanowisku głównego księgowego zatrudniona jest Pani **Maria M.** Pierwsza umowa o pracę została zawarta dnia 06.03.2006 r. na czas do dnia 31.03.2006 r. Kolejna umowa zawarta została dnia 03.04.2006 r. na czas nieokreślony – wymiar czasu pracy 0,50 etatu. Dzień rozpoczęcia pracy 01.04.2006 r. **Pani Maria M.** posiada wykształcenie średnie ukończone technikum ekonomiczne o specjalności ogólnoeconomicznej. Z przedłożonej do wglądu dokumentacji wynika, że **Pani Maria M.** spełnia wymogi art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami - obecnie Dz.U.2013.885 j.t.), ustalone dla stanowiska głównego księgowego. **Pani Maria M.** od sierpnia 1975 r. do grudnia 1995 r. zatrudniona była na stanowisku głównej

księgowej w Zespole Szkół Ekonomiczno-Administracyjnych. Kontroler stwierdził, iż w aktach osobowych znajduje się dokument potwierdzający niekaralność głównej księgowej oraz zakres czynności i obowiązków służbowych.

Zakres obowiązków dyrektor jednostki opracował 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 - obecnie Dz.U.2013.885 j.t.).

Dyrektor jednostki pismem z dnia 02.01.2012 r. 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 główną księgową oraz dyrektora jednostki. Kopia pisma z dnia 02.01.2012 r. **akta kontroli str. 54.**

### **3.2. Pozostali pracownicy kontrolowanej jednostki**

- Nauczyciele- 6, 53 etatu 6 osób,

- Etaty urzędnicze-1 etat 2 osoby,

- Etaty pomocnicze i obsługi – 7 etatów 8 osób

Zestawienie zatrudnienia na dzień 31.12.2013 r. sporządzono na podstawie Arkusza organizacji przedszkola na rok szkolny 2013/2014.

## **4. Gospodarowanie mieniem**

**4.1.** Decyzją Nr GN.X/72244-56/08 z dnia 04.11.2010 Prezydent Miasta Poznania orzekł o wygaśnięciu z dniem 31 grudnia 2010 r. trwałego zarządu ustanowionego decyzją Prezydenta Miasta Poznania GN.X/72244-56/08 z dnia 24.04.2009 r. na rzecz zakładu budżetowego o nazwie Przedszkole nr 8 i oddaniu z dniem 1 stycznia 2011 r. w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz jednostki budżetowej o nazwie Przedszkole nr 8 nieruchomość położoną w Poznaniu przy ulicy Bosej 16. Decyzja podpisana została z up. Prezydenta Miasta przez dyrektora Wydziału Gospodarki Nieruchomościami.

**4.1.1.** Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych prowadzona jest na przewidzianych w Zakładowym Planie Kont, kontach zespołu 0 „Majątek trwały” oraz w trzech księgach inwentarzowych prowadzonych ręcznie.

4.2. Środki trwałe o okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż 1 rok i wartości początkowej 3 500,00 zł lub wyższej ewidencjonowane są w księdze inwentarzowej w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”. Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są w księdze inwentarzowej w korespondencji z kontem syntetycznym księgi głównej 020.

4.2.1. Pozostałe środki trwałe finansowane ze środków na bieżące wydatki stanowiące wyposażenie przedszkola o wartości powyżej 400 zł podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej w księdze inwentarzowej w korespondencji z kontem 013. Pozostałe środki trwałe o wartości jednorazowej poniżej 400 zł i okresie użytkowania powyżej 1 roku ewidencjonowane są w ewidencji materiałowej bez obowiązku ujmowania na koncie 013. W 2013 r. nie dokonywano likwidacji składników majątku.

4.3. Przedszkole nr 8 posiada następujący majątek trwały stan na dzień 31.12.2013 r. (wartość brutto):

- środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 011 – 1 837 054, 00 zł,
- środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych- 1 837 054, 00 zł,
- pozostałe środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 013 – 176 438, 96 zł,
- pozostałe środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych- 176 438, 96 zł
- wartości niematerialne i prawne wg ewidencji księgowej konto 020 – 1 090, 00 zł
- wartości niematerialne i prawne wg ksiąg inwentarzowych - 1 090, 00 zł

4.3.1. Kontrolowana jednostka przeprowadza na bieżąco analizę stanu majątku ruchomego pod względem stanu technicznego oraz przydatności do dalszego użytkowania. Dyrektor Przedszkola nr 8 wyznaczył główną księgową, jako osobę odpowiedzialną za prowadzenie księgi inwentarzowej środków trwałych. Księgi pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzone są przez dyrektora Przedszkola nr 8. Kontroler stwierdził, że składniki majątku w wybranych do kontroli pomieszczeniach (pokój głównej księgowej, intendenta, pokój nauczycielski) objęte ewidencją ilościowo – wartościową oznaczone są numerami identyfikacyjnymi. Zapisów w księgach inwentarzowych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych dokonuje się zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości (art. 23 ust. 2). Składniki majątku kwalifikowane są zgodnie z zasadami określonymi w uregulowaniach wewnętrznych, polityce rachunkowości.

## Ustalania.

Ewidencja pozostałych środków trwałych o wartości poniżej 400,00zł prowadzona jest w zeszytach, co jest niezgodne z zapisami polityki rachunkowości. Zgodnie z przywołanym dokumentem cyt: „*wyposażenie placówki (pozostałe środki trwałe) do wartości jednorazowej 400,00 zł i okresie użytkowania powyżej jednego roku ewidencjonuje się ilościowo w ewidencji materiałowej bez obowiązku ujmowania na koncie syntetycznym 013*”.

## 5. Inwentaryzacja

**5.1.** Kontrolowana jednostka posiada instrukcję inwentaryzacyjną, która została wprowadzona zarządzeniem wewnętrznym nr 6/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r. Dyrektora Przedszkola nr 8.

### **a) Środki pieniężne.**

Na koniec roku obrotowego na podstawie zarządzenia nr 2/2013 z dnia 2 stycznia 2013 r. w sprawie powołania Komisji inwentaryzacyjnej została przeprowadzona inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania. Środki pieniężne na rachunku bankowym zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2013 r. metodą potwierdzenia sald. Salda zgodne są z saldami wykazanymi przez bank na dzień 31.12.2013 r.

### **b) Należności i zobowiązania.**

Na dzień 31.12.2013 r. została przeprowadzona inwentaryzacja należności i zobowiązań oraz pozostałych aktywów i pasywów metodą weryfikacji sald, w celu stwierdzenia, czy rzeczywiście posiadane dokumenty potwierdzają istnienie określonego salda, czy jest ono realne i prawidłowo wycenione. Kopie protokołów **akta kontroli str. 55-80.**

### **c) Materiały.**

Na koniec roku obrotowego w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej **P. Marii B.** została przeprowadzona inwentaryzacja materiałów zgromadzonych w magazynie. Inwentaryzację przeprowadzono metodą spisu z natury. Stan magazynu wg spisu z natury wynosił 4 222,81 zł według ksiąg rachunkowych saldo konta 310 „Materiały” 4 222,81 zł.

### **d) Środki trwałe**

Ostatnia inwentaryzacja majątku została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2010 r. na podstawie zarządzenia nr 9 Dyrektora Przedszkola nr 8 z dnia 30.11.2010 r. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, środków pieniężnych, należności i zobowiązań przedstawiono w kwestionariuszu kontroli znajdującym się w **aktach kontroli str. 81-82.**



### Wnioski:

W okresie objętym kontrolą jednostka przeprowadziła inwentaryzację środków pieniężnych w kasie (spis z natury), środków zgromadzonych na rachunkach bankowych (potwierdzenie salda przez bank), materiałów oraz inwentaryzację należności i zobowiązań (weryfikacja sald). Ostatnia inwentaryzacja majątku (środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzana była w 2010 r. Przy inwentaryzacji majątku wykorzystana została właściwa metoda (spis z natury), arkusze zostały wycenione przez upoważnioną osobę (oświadczenie przewodniczącego komisji **akta kontroli str. 83**) Dokumentacja potwierdzająca przeprowadzenie inwentaryzacji znajduje się w jednostce.

## B. Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za rok 2013

1. Realizacja planu finansowego, ewidencjonowanie operacji gospodarczych i finansowych, prawidłowość sporządzania sprawozdań w zakresie: operacji finansowych, sprawozdań budżetowych, sprawozdania finansowego. Ocena zgodności ww. sprawozdań z ewidencją księgową.
2. Plan dochodów i jego realizacja (budżet).

Szczegółowe zestawienie dochodów przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela nr 1

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80101 §§	Plan po zmianach	Dochody wykonane			
		Wg Rb-27S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
0830- wpływy z usług	63 000,00	62 832,00	62 832,00	62 832,00	130-801-04-083 221/720- przypis
<b>Razem</b>	<b>63 000,00</b>	<b>62 832,00</b>	<b>62 832,00</b>	<b>62 832,00</b>	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

2.1. Kontrolowana jednostka w dniu 14.01.2014 r. złożyła w Urzędzie Miasta Poznania, Wydział Oświaty sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2013. Ze sprawozdania wynika, że dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. to kwota **62 832,00 zł**. W wyniku kontroli ustalono, że wykazana w sprawozdaniu kwota jest zgodna z saldem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Wykazana w sprawozdaniu kwota dotyczy tzw. opłaty godzinowej wnoszonej przez rodziców.

2.1.1. Ewidencja księgową dochodów w okresie objętym kontrolą prowadzona była na następujących kontach księgowych: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Kopia sprawozdania Rb-27S wraz wydrukiem obrotów konta 130-§0830 **akta kontroli str. 84-87.**

Dochody za miesiąc grudzień 2013 r. z tytułu opłaty godzinowej w kwocie **3 317,00 zł** zostały przekazane do budżetu miasta dnia 13.12.2013 r. wyciąg bankowy nr 155 dowód 306.

2.1.2. W zakresie wpływów z usług (§ 0830) kontrolą objęto odpłatność wnoszoną przez rodziców za pobyt dziecka w przedszkolu (tzw. opłaty godzinowej). Zasady naliczania odpłatnych świadczeń i usług od miesiąca września 2013 r. określone zostały w uchwale Nr LIV/806/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 9 lipca 2013 r. w sprawie *określenia czasu bezpłatnego pobytu dziecka w przedszkolu oraz opłat za świadczenia udzielone przez przedszkola, dla których organem prowadzącym jest Miasto Poznań.*

Zgodnie z postanowieniem § 1 cytowanej uchwały „ w przedszkolach prowadzonych przez Miasto Poznań zapewnia się bezpłatne nauczanie, wychowanie i opiekę w czasie od godziny otwarcia placówki do godz. 13. Poza czasem wymienionym w § 1 świadczenia i usługi realizowane są odpłatnie (§ 2 uchwały)”. Kopia uchwały **akta kontroli str. 88-90.**

2.1.3. Szczegółowe zasady naliczania opłat za czas realizacji odpłatnych świadczeń zostały określone w treści uchwały. W trakcie czynności kontrolnych na wybranej próbie pięciorga dzieci sprawdzono, czy jednostka prawidłowo naliczała stawki za świadczenia odpłatne.

Liczba godzin pobytu poza godzinami bezpłatnymi deklarowana była w porozumieniach zawieranych pomiędzy przedszkolem a rodzicami. Naliczenia odpłatności dokonywano na podstawie dzienników obecności, w których odnotowywano obecność dzieci. Należność za przedszkole uiszczana była gotówką. W miesiącu grudniu 2013 r. do przedszkola uczęszczało 74 dzieci.

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

Tabela nr 1

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach (zł)	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r.			Wydatki wykonane wg ewidencji księgowej (zł)	% wyk. XII 2013
		wg sprawozdania Rb-28S (zł)	wg ewidencji księgowej (zł)	Różnica	XII/2013	6:2
1	2	3	4	5	6	7
§ 3020 - wydatki osobowe niezaliczne do wynagrodzeń	1 600,00	1 599,88	1 599,88	-	196,00	12,25
§ 4010- wynagrodzenia osobowe pracowników	520 188,00	520 187,85	520 187,85	-	44 653,02	8,58
§4040- dodatkowe wynagrodzenie roczne	39 316,00	39 314,63	39 314,63	-	-	-
§4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	92 546,00	92 475,37	92 475,37	-	7 043,59	7,61
§ 4120 - składki na fundusz pracy	8 184,00	8 168,92	8 168,92	-	630,94	7,71
§ 4210- zakup materiałów i wyposażenia	32 670,00	32 660,29	32 660,29	-	10 787,40	33,02
§4240- zakup pomocy dydaktycznych	11 500,00	11 493,65	11 493,65	-	6 712,30	58,37
§4260 - zakup energii	27 370,00	27 293,30	27 293,30	-	1 086,92	3,97
§4270 - zakup usług remontowych	12 336,00	12 324,29	12 324,29	-	-	-
§4280-zakup usług zdrowotnych	700,00	675,00	675,00	-	-	-
§4300 - zakup usług pozostałych	18 007,00	17 864,24	17 864,24	-	5 330,46	29,60
§4350- zakup usług dostępu do sieci Internet	2 800,00	2 771,13	2 771,13	-	218,94	7,82
§4360- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	330,00	325,43	325,43	-	32,28	9,78
§4370- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	1 200,00	1 179,08	1 179,08	-	119,12	9,93
§4410 - podróże służbowe krajowe	1 000,00	995,00	995,00	-	995,00	99,50
§4430-różne opłaty i składki	580,00	564,00	564,00	-	-	-
§4440- odpisy na ZFŚS	32 886,00	32 886,00	32 886,00	-	-	-
§ 4520- opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3 080,00	3 072,00	3 072,00	-	-	-
§ 4700- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2 477,00	2 477,00	2 477,00	-	2 210,00	89,22
<b>Razem</b>	<b>808 770,00</b>	<b>808 327,06</b>	<b>808 327,06</b>	<b>-</b>	<b>80 015,97</b>	<b>9,89</b>

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 31.12.2013 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

3.1.1 Ze sporządzanych sprawozdań oraz ksiąg rachunkowych wynika, że wydatki budżetowe za okres od 1 stycznia do 31.12.2013 r. wyniosły ogółem **808 327,06 zł.**

3.1.2. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki dokonane w poszczególnych rozdziałach w miesiącu grudniu 2013 r.

3.2.2. Ogólna suma skontrolowanych wydatków grudnia 2013 r. to kwota **80 015,97 zł** co stanowi **9,89 %** planowanych wydatków w ww. paragrafów. Kopie sprawozdań Rb-28 S sporządzanych za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. wraz z wydrukiem zestawienia obrotów do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”- wydatki **akta kontroli str. 91-97.**

#### Wnioski.

Kontrolowana jednostka w miesiącu grudniu 2013 r. wydatkowała przydzielone jej do budżetu 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, nie były przekraczane terminy wymagalności zobowiązań.

#### 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. ze zmianami, ostatnia zmiana uchwałą Nr LIV/817/VI/2013 z dnia 9 lipca 2013 r.

4.1. Zestawienie dochodów wykonanych przez Przedszkole nr 8 sporządzono na podstawie ksiąg rachunkowych, sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sporządzonych za okres od początku 2013 r. do 31.12.2013 r.

Tabela nr 2

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104	Plan po zmianach	Dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.			
		Wg Rb-34S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
§0830-wpływy z usług	73 000,00	70 152,00	70 152,00	70 152,00	132-80104-083 201/760
<b>Razem</b>	<b>73 000,00</b>	<b>70 152,00</b>	<b>70 152,00</b>	<b>70 152,00</b>	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

4.2. Kontroler ustalił, że wykazana w § 0830 kwota dochodów dotyczy wpłat za żywienie dzieci. Stawka żywieniowa w miesiącu grudniu 2013 r. wynosiła 6,00 zł. Kwota ta została zaakceptowana przez Wydział Oświaty pismem z dnia 21.09.2010 r. Kopia pisma skierowanego przez dyrektora Przedszkola nr 8 do Wydziału Oświaty w sprawie uzgodnienia stawki żywieniowej oraz odpowiedź wydziału, **akta kontroli str. 98-99.**

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość naliczania odpłatności za żywienie dla pięciorga dzieci. Kontroler nie stwierdził nieprawidłowości w zakresie naliczania odpłatności za żywienie dla wybranej liczby dzieci. Naliczenia dokonuje się na kwitariuszach przychodowych K-104, po czym naliczona kwota wpłacana jest gotówką do kasy przedszkola.

#### 4.3. Prawidłowość zawartych umów.

Kontrolowana jednostka nie posiada dochodów z tytułu najmu pomieszczeń.

### 5. Należności

5.1. Na dzień 31.12.2013 r. jednostka kontrolowana nie posiadała zaksięgowanych na kontach należności wymagalnych oraz pozostałych należności. Jedynymi należnościami były wypłacone i niespłacone do końca 2013 roku pożyczki z ZFŚS. Zgodnie z zawartymi umowami termin wymagalności dla dłużników z dniem 31.12.2013 r. nie minął. Ww. należności nie są prezentowane w sprawozdaniu Rb-N. Kopia sprawozdania Rb-N **akta kontroli str. 100-101.**

### 6. Wydatki ( wydzielony rachunek dochodów)

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

Tabela nr 3

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do 31.12.2013 (zł)		Różnica	Wydatki wykonane w XII/ 2013 wg ewidencji księgowej (zł)	% wyk. XII/ 2013 6:2
		Wg sprawozdania Rb-34S	wg ksiąg rachunkowych			
1	2	3	4	5	6	7
§ 4220- zakup	73 000,00	70 152,00	70 152,00	-	9 603,40	13,16
<b>Razem</b>	<b>73 000,00</b>	<b>70 152,00</b>	<b>70 152,00</b>	<b>-</b>	<b>9 603,40</b>	<b>13,16</b>

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

6.1. Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb-34S sporządzonym za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków miesiąca grudnia 2013 r. z wydzielonego rachunku dochodów wynosi **9 603,40 zł** co stanowi **13,16 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S wraz wydrukiem obrotów kota 132 § 0830 oraz 132 § 4220 **akta kontroli str. 102-105.**

## 7. Zobowiązania

7.1. Na dzień 31.12.2013 r. Przedszkole nr 8 nie posiadało zobowiązań, z tytułów dłużnych wymienionych w treści sprawozdania. Kopia sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału **akta kontroli str. 106-107.**

## 8. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Obsługa księgowa Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych prowadzona jest w siedzibie kontrolowanej jednostki. Działalność prowadzona jest w oparciu o regulamin podpisany przez przedstawicieli związków zawodowych oraz dyrektora Przedszkola nr 8. W miesiącu grudniu 2013 r. dokonano wypłaty zapomóg losowych w kwocie 800,00 zł dwóm emerytowanym pracownikom jednostki na podstawie złożonych wniosków podpisanych i zatwierdzonych przez komisję socjalną oraz dyrektora Przedszkola nr 8. Zapomogi zostały wypłacone gotówką RK 65/2013 za okres od 23.12.2013 – 23.12.2013.

## 9. Ocena prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdania finansowego oraz sprawozdań z operacji finansowych

9.1. Oceny dokonano w kwestionariuszu kontroli sprawozdań **akta kontroli str. 108-110.**

Kontroli poddano sprawozdanie finansowe składające się z:

- Bilansu;
- Rachunku zysków i strat (wariant porównawczy);
- Zestawienia zmian w funduszu.

Kopia sprawozdania finansowego wraz z załącznikami **akta kontroli str. 111-146.**

Sprawozdania budżetowe roczne:

- Rb-27S,

- Rb-28S,
- Rb-34S,
- Rb-WSa .Kopia sprawozdania **akta kontroli str. 147-150.**

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r.:

- Rb-N,
- Rb-Z.

#### Wnioski:

Sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S, sprawozdania z operacji finansowych Rb-N, Rb-Z bilans, zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone zostały zgodnie z przepisami określającymi zasady ich sporządzania. Dane liczbowe wykazane ww. sprawozdaniach zgodne są z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Do sprawozdania Rb-WSa i danych w nim wykazanych kontroler nie odniósł się, ponieważ główna księgowa nie prowadzi konta 975 „Wydatki strukturalne”.

#### Nieprawidłowości.

Sprawozdanie finansowe Rachunek Zysków i Strat sporządzono z naruszeniem przepisów art. 4 ust. 1 ustawy w związku z art. 24 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Ww. sprawozdaniu dane niezgodne z ewidencją księgową wykazano w pozycji Koszty działalności operacyjnej w następujących pozycjach kosztów rodzajowych:

- **II. Zużycie materiałów i energii** konto 401 w sprawozdaniu wykazano kwotę 60 117, 09 zł z ewidencji księgowej (zestawienia stanów i obrotów konta 401) wynika kwota 138 565, 45 zł ( różnica 78 448, 33 zł),
- **IV. Podatki i opłaty** konto 403 w sprawozdaniu wykazano 0,00 zł z ewidencji księgowej (zestawienia stanów i obrotów konta 403) wynika kwota 3 072,00zł (różnica 3 072,00 zł),
- **VII. Pozostałe koszty rodzajowe** konto 409 w sprawozdaniu wykazano kwotę 80 007,33 zł z ewidencji księgowej (zestawienia stanów i obrotów konta 409) wynika kwota 4 036,00 zł ( różnica 75 971,33 zł),
- **X. Pozostałe obciążenia** w sprawozdaniu wykazano kwotę 5 549,00 zł , która jak wynika z ustnego wyjaśnienia głównej księgowej w części dotyczy konta 409 kwota 2 477,00 zł oraz konta 403 kwota 3 072,00 zł.

## 10. Kontrola gospodarki pieniężnej

**10.1.** Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki, na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej w okresie od 01.12. 2013 r. do 31.12.2013 r.

### Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych

Tabela nr 6

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Liczba sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Grudzień (budżet)	148-161	RK 59/2013 za okres od 10.12.2013 r. do 10.12.2013 r. RK 61 za okres od 18.12.2013 r., do 18.12.2013 r., RK 63 za okres od 19.12.2013 r., do 19.12.2013 r. RK 64/2013 za okres od 19.12.2013 r., do 19.12.2013 r. RK Nr 66/2013 za okres od 23.12.2013 r., do 23.12.2013 r.	295-302 304,306,308, 310-313,316- 319,322,325,327- 332	Listy płac od Nr 99-101 z dnia 27.11.2013 r., Listy płac od Nr 102-105 z dnia 18.12.2013 r.,	x		69 faktur, 13 wyciągów bankowych
Grudzień (WRD)	73-77	RK Nr 21A za okres od 13.12.2013 r., do 13.12.2013 r.,	305,307,309, 314,323,324	-	x		49 faktur, 4 wyciągi bankowe
Grudzień (ZFŚS)	43-47	RK Nr 65/2013 za okres od 23.12. do 23.12.2013 r.	294,303,315, 320,321	Lista płac Nr 106 z dnia 20.12.2013 r.	x		4 wyciągi bankowe

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

**10. 2.** W wyniku kontroli dowodów księgowych obejmujących okres od 01.12.2013 r. do 31.12.2013 r. stwierdzono, że:

- zapisy w wyciągach bankowych zgodne były z dowodami źródłowymi,
- na dowodach księgowych znajdowało się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,
- wydatki zatwierdzane były zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,
- w dokumentacji miesiąca grudnia 2013 r. znajdowały się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- salda początkowe w skontrolowanych wyciągach bankowych zgodne były z saldami końcowymi,



- dane zawarte w skontrolowanych wyciągach bankowych zgodne były z danymi zawartymi w dowodach źródłowych potwierdzających dokonane operacje (fakturach, rachunkach, listach płac),
- wypłata gotówki z kasy dokonywana była za pokwitowaniem jej odbioru z podaniem daty przez osobę odbierającą gotówkę,
- dowody księgowe podlegające ujęciu w księgach rachunkowych w miesiącu grudniu 2013 r. spełniały wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone były dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami).

## 11. Rozliczenia finansowe

Rozliczenia finansowe dokonywane były w grudniu 2013 r. za pośrednictwem ING Bank Śląski w Poznaniu. Jednostka korzysta z elektronicznych form przelewu. W okresie objętym kontrolą przedszkole posiadało wyodrębnione rachunki bankowe dotyczące: budżetu, wydzielonego rachunku dochodów, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Do dysponowania saldem rachunku przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem Internetu wymagane jest złożenie dwóch podpisów elektronicznych. Osobami upoważnionymi do dysponowania środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych są następujące osoby: dyrektor jednostki, główna księgowa, specjalista ds. płac.

Przy realizacji przelewów przez dyrektora weryfikowane są następujące dane:

- numer konta, na które mają być przekazane środki,
- dane adresata,
- kwota przelewu.

Dane do systemu wprowadzane są przez głównego księgowego i specjalistę ds. płac.

## 12. Racjonalność, celowość, legalność w gospodarowaniu środkami publicznymi.

### 12.1. Terminowość płatności faktur.

Jednostka kontrolowana realizuje płatności gotówką bądź przelewem. Przy regulowaniu zobowiązań wobec kontrahentów nie stwierdzono opóźnień w terminach płatności. Płatności gotówką dokonuje w dniu dokonania zakupów materiałów i usług. Płatności przelewem

dokonywano zgodnie z terminami określonymi w dowodach księgowych (fakturach, rachunkach z miesiąca grudnia 2013 r.).

#### 12.2. Racjonalność i celowość ponoszonych wydatków.

Na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych miesiąca grudnia 2013 r. kontroler stwierdził, że wydatki dokonywane były zgodnie z zasadą racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi zachowując ich zgodność z planem finansowym. Wydatki związane były z działalnością statutową Przedszkola nr 8.

#### 12.3. Legalność wydatków.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów księgowych ustalono, że:

- wszystkie zrealizowane w miesiącu objętym kontrolą wydatki ujęte zostały w planie finansowym jednostki na rok 2013
- wydatki w okresie objętym kontrolą były zgodne, co do wysokości i rodzaju z pozycjami uwidocznionymi w analitycznych kontach wydatków,
- zrealizowane w okresie objętym kontrolą wydatki znajdują potwierdzenie w dowodach księgowych.

### 13. Prowadzenia gospodarki kasowej

13.1. Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej”. Kwestionariusz kontroli **akta kontroli str. 151-153**. Obowiązki kasjera w Przedszkolu nr 8 wykonuje **Pani Maria B.** W aktach osobowych znajdują się następujące dokumenty:

- potwierdzenie z Centralnego Rejestru Skazanych,
- zakres obowiązków,
- oświadczenie o odpowiedzialności materialnej

W trakcie kontroli sprawdzono raporty kasowe z miesiąca grudnia 2013 r. z budżetu, wydzielonego rachunku dochodów, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w zakresie:

- ujmowania operacji kasowych w raportach,
- zachowania zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z dowodami potwierdzającymi operację,
- kompletności i prawidłowości dowodów kasowych, w tym, czy zawierały numery identyfikacyjne,
- zgodności zapisów w raportach kasowych z dowodami źródłowymi,
- ujmowania operacji kasowych w miesiącu objętym kontrolą,

- czy ujęte w raportach kasowych dowody księgowe są poddane procedurom kontrolnym, tzn. kontroli pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym,
- czy dowody księgowe zatwierdzane są przez upoważnione do tego osoby,
- czy sprawdzenia raportów kasowych dokonuje uprawniony pracownik.

#### **Wnioski z kontroli prowadzenia gospodarki kasowej.**

Gotówka pobierana z rachunków bankowych do zasilenia kasy przyjmowana była w miesiącu grudniu 2013 r. do raportów kasowych w dniu jej pobrania. Kwota przychodowanej do raportów gotówki zgodna była z dowodami kasowymi potwierdzającymi jej przyjęcie KW „Kasa przyjmie” oraz wyciągami bankowymi. Zapisy w raportach zgodne były z dowodami źródłowymi, dowody były zatwierdzane przez dyrektora jednostki. Raporty kasowe sporządzane były przez uprawnionego do tego pracownika, któremu kierownik jednostki powierzył prowadzenia kasy oraz sporządzanie raportów kasowych. Dowody księgowe będące podstawą ujęcia operacji gospodarczych w skontrolowanych raportach kasowych były kompletne i rzetelne. Raporty kasowe sprawdzane były przez główną księgową.

#### **Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej.**

a) Na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego nie zamieszczono pozycji, pod którymi zostały ujęte w raporcie, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

b) Dowody KP „Kasa przyjmie” oraz KW „Kasa wypłaci” nie są objęte ewidencją w księdze druków ścisłego zarachowania. Wymienione dowody standardowo zalicza się do druków ścisłego zarachowania, ponieważ na ich podstawie można dokonywać operacji gotówkowych tzn. przyjmować gotówkę od petentów (dowody KP) wypłacać gotówkę z kasy jednostki (dowody KW). Brak nadzoru nad liczbą pobieranych i wykorzystywanych druków może doprowadzić do defraudacji środków publicznych. W celu prawidłowego funkcjonowania kontroli należy rozważyć możliwość objęcia ewidencją w księdze druków ścisłego zarachowania ww. dokumentów w związku z postanowieniami art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych i standardem C14 „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych” ogłoszonym w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

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

14.1. Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 154-159**. Kontroler ocenił prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w stosunku do miesiąca kontrolowanego, grudnia 2013 r.

W szczególności sprawdzono:

- czy jednostka prowadzi wymagane przepisami ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe,
- czy księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z wymogami określonymi w przepisach prawa,
- czy zapisy w księgach rachunkowych są kompletne i właściwie udokumentowane,
- czy dowody księgowe zawierają klasyfikację budżetową oraz dekretację kontową wydatków.

### Wnioski.

Kontrolowana jednostka prowadzi wymagane przepisami prawa księgi rachunkowe, zapisy księgowe udokumentowane są dowodami księgowymi, które posiadają dekretację kontową oraz klasyfikację budżetową. Zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami księgowymi dopuszczonymi do stosowania za wyjątkiem ujęcia pod datą ostatniego dnia roku operacji gospodarczych w księgach rachunkowych na podstawie kopii dowodów (oryginały faktur znajdują się w dowodach stycznia 2014 r.).

### Nieprawidłowości.

a) Do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych bieżącego roku nie jest prowadzone konto 998 według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego. Główna księgowa nie prowadzi również konta 975 „Wydatki strukturalne”. Do ewidencji wartości planu nie jest prowadzone konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”.

Obowiązek prowadzenia ww. kont wynika z obowiązującego w okresie objętym kontrolą załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz. U. 2013.289.j.t.).

b) Nieprawidłowo poprawiano błędy w ręcznie prowadzonych księgach inwentarzowych przez zamazywanie pierwotnej treści korektorem, co uniemożliwiało odczytanie błędnego zapisu. Działanie takie, narusza art. 25 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

c) Skontrolowane dowody księgowe miesiąca grudnia 2013 r. nie posiadały daty wpływu, co jest niezgodne z działem IV pkt 1 procedur obiegu dokumentów wprowadzonych zarządzeniem wewnętrznym nr 3/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r.

d) Zapisy księgowe nie zawierały określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu operacji gospodarczej w księgach rachunkowych, co pozostaje w sprzeczności z zapisem art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

e) W księgach rachunkowych grudnia 2013 r. zaksięgowano trzy faktury z listopada 2013 r. tzn. ujęto zdarzenia w niewłaściwym okresie sprawozdawczym, czym naruszono postanowienia art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

f) Wpływające do jednostki w miesiącu grudniu 2013 r. faktury, rachunki od dostawców księgowane były łącznie z wyciągiem bankowym według daty zapłaty na kontach 400/130. Następnie pod datą księgowania wyciągu dokonywano zapisu 201/201. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych w sposób opisany powyżej jest niezgodne z treścią ekonomiczną dwóch odrębnych operacji gospodarczych, tj. fakturą na podstawie, której powstaje koszt i zobowiązanie oraz wyciągiem bankowym potwierdzającym zapłatę. Powyższe narusza przepis art. 4 ust 2 oraz art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W myśl przepisów art. 20 ust. 1 oraz w związku z art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości wszystkie wpływające w ciągu roku faktury od dostawców i wykonawców z odroczonymi terminami płatności, bez względu na długość odroczonego terminu winny być ewidencjonowane na koncie 201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami".

g) Wpłaty wnoszone przez rodziców z tytułu żywienia ewidencjonowane były na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. Konto to służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. Zorganizowanie stołówki w przedszkolu nie jest obligatoryjne, ale ma ścisły związek z jego podstawową działalnością. Zasadnym byłoby wskazanie w zakładowym planie kont właściwego konta do księgowania opłaty za posiłki wnoszone przez rodziców z tytułu żywienia dzieci mając na uwadze obowiązujące przepisy prawa oraz wzorcową instrukcję do Zakładowego Planu Kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych wprowadzoną Pismem Okólnym nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014.

f) Operacje polegające na pobraniu gotówki z banku przeznaczonej do kasy jednostki ewidencjonowane były w księgach rachunkowych w miesiącu grudniu 2013 r. zapisem 101/101. Ww. operacja powinna zostać zaewidencjonowana, jako rozchód gotówki na stronie Ma konta 130 i przychód na stronie Wn konta 101 (za pośrednictwem konta 141 „Środki

pieniężne w drodze”. Kolejne operacje gospodarcze dotyczące wydatkowania środków z kasy, np. wypłata zaliczki pracownikowi była ewidencjonowana na następujących kontach Wn 234 Ma 130 lub Ma 132, rozliczenie wypłaconej zaliczki ujmowano na kontach zespołu 4 po stronie Wn, Ma 130.

Powyższy sposób ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych świadczy o zastosowaniu niewłaściwej korespondencji kont, której zasady określone zostały w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

Wymienione powyżej operacje winny być zaewidencjonowane w księgach rachunkowych w sposób następujący:

- wypłata zaliczki pracownikowi Wn 234 Ma 101,
- rozliczenie wypłaconej zaliczki Wn konta zespołu 4 Ma 101.

**h)** Pobierana z rachunku bankowego gotówka do zasilenia kasy ewidencjonowana była z pominięciem konta 141 „Środki pieniężne w drodze”. Zaniechanie ewidencjonowania obrotu gotówką z pominięciem ww. konta stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w związku z regulacjami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

**i)** W miesiącu grudniu 2013 r. podstawą ujęcia operacji gospodarczych były kopie dowodów (oryginały znajdowały się w dokumentacji księgowej stycznia 2014 r.). Działanie takie narusza postanowienia art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

## 15. Zabezpieczenie dostępu do komputerów oraz dostępu do danych

**15.1.** 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. 160-161**. Sprawdzono zabezpieczenie komputerów, w których gromadzone są dane księgowe. Sprawdzono między innymi czy:

- komputery znajdują się w zabezpieczonym pomieszczeniu,
- funkcjonuje system zabezpieczeń pozwalający wykryć pojawienie się nieupoważnionych osób na terenie jednostki,
- zainstalowane systemy operacyjne, programy użytkowe są legalne i posiadają aktualną licencję,
- do danych księgowych mają dostęp wyłącznie upoważnione do tego osoby,

- komputery są zabezpieczone hasłami,
- czy funkcjonują mechanizmy kontroli zapobiegające działaniom polegającym na wprowadzaniu nieautoryzowanych aplikacji i wykrywają te działania.

Kwestionariusz dotyczący zabezpieczania dostępu do komputerów został sporządzony przy współpracy z dyrektorem jednostki.

### Wnioski.

W jednostce poza programem finansowo – księgowym, do stosowania zostały zatwierdzone przez dyrektora Przedszkola nr 8 następujące programy:

- Program płacowo - kadrowy Progman Płace, Kadry, Płatnik - data zatwierdzenia 01.09.2006 r.,
- System NABÓR data zatwierdzenia 01.03.2003 r.,
- System Informacji Oświatowej 01.02.2007 r.,
- PABS 28.01.2013 r.,
- Program Stołówka 01.03.2013 r.

Z informacji udzielonej przez dyrektora jednostki wynika, że do danych księgowych mają dostęp jedynie upoważnione osoby, zainstalowane systemy operacyjne, programy użytkowe są legalne i posiadają licencję. Komputery zabezpieczone są hasłami, komputer, w którym gromadzone są dane księgowe, jak wynika z kwestionariusza kontroli, znajduje się w zabezpieczonym pomieszczeniu.

## 16. Kontrola systemu księgowości komputerowej

**16.1.** Do kontroli systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Kontrola systemu księgowości komputerowej” **akta kontroli str. 162.** Kwestionariusz sporządzony przy współpracy z główną księgową. Kontroler sprawdził między innymi:

- czy jednostka posiada aktualną umowę na program księgowy,
- jaka jest liczba stanowisk komputerowych, na których prowadzi się równoległe księgowania,
- czy system został zatwierdzony przez kierownika jednostki.

### Wnioski.

Przedszkole nr 8 posiada umowę na program księgowy, księgowania prowadzi się na jednym stanowisku, program został zatwierdzony przez kierownika jednostki dnia 01.09.1999 r.

## 17. Ocena funkcjonowania kontrolowanej jednostki. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej

W kontrolowanej jednostce w okresie objętym kontrolą obowiązywały regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowo - księgowej, które zostały wprowadzone zarządzeniami dyrektora jednostki. Procedury obowiązujące w jednostce gwarantowały celowe, przejrzyste oraz legalne wykorzystywanie środków publicznych. Przedłożone do kontroli uregulowanie w zakresie gospodarki finansowej, polityka rachunkowości opracowane zostały w oparciu o obowiązujące w dacie kontroli przepisy prawa. Dochody i wydatki w okresie objętym kontrolą zaplanowane były w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług regulowane były terminowo.

Mechanizmy kontroli w obszarze ksiąg rachunkowych działały w sposób nieskuteczny, w efekcie, czego stwierdzono naruszenia przepisów ustawy o rachunkowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych. Nieprawidłowości dotyczące prowadzenia ksiąg były wynikiem nieznajomości, w konsekwencji niestosowania rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (j., t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Szczegóły opisano w pkt 12.1. sprawozdania z kontroli.

Sprawozdania budżetowe Rb-28S, Rb-27S sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, zestawienie zmian w funduszu jednostki, sprawozdania z operacji finansowych sporządzone zostały w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych. Sprawozdanie finansowe obejmujące rachunek zysków i strat sporządzono w oparciu o dane niewynikające z ksiąg rachunkowych szczegóły opisano w pkt 9.1 sprawozdania.

W zakresie zarządzania aktywami kontrolowanej jednostki stwierdzono, że;

- ◆ kierownik jednostki wydał zarządzenie konieczne do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku (aktywów obrotowych), dopilnował również, jako osoba odpowiedzialna za inwentaryzację, aby została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawą o rachunkowości oraz instrukcją inwentaryzacyjną.

Procedury w zakresie kontroli dowodów księgowych określone w uregulowaniach wewnętrznych wprowadzonych zarządzeniem dyrektora funkcjonowały w sposób prawidłowy. Dowody księgowe podlegające ujęciu w księgach posiadały potwierdzenia przeprowadzenia kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej, zatwierdzone były przez dyrektora jednostki. Mechanizmy kontroli potwierdzone były podpisem upoważnionego pracownika. Powierzenie uprawnień i obowiązków w zakresie gospodarki finansowej i majątkowej dokonywane jest w formie pisemnej i potwierdzone przez pracownika



przyjmującego te uprawnienia i obowiązki. Dokumentacja znajduje się w teczkach osobowych pracowników.

## 18. Podsumowanie stwierdzonych nieprawidłowości i ocena.

18.1. W wyniku analizy wprowadzonej do stosowania polityki rachunkowości w Przedszkolu nr 8 stwierdzono naruszenie postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1998 r. o rachunkowości, poprzez brak zapisu dotyczącego metod, wyceny aktywów obrotowych, tzn. należności, środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz materiałów i zapasów. Kierownik jednostki nie opisał również w polityce rachunkowości metody wyceny pasywów w tym zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

18.2. Naruszono postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3 poprzez nieokreślenie zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych, rozrachunków, przychodów, dochodów oraz kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów.

18.3. Ewidencja pozostałych środków trwałych o wartości poniżej 400,00zł prowadzona jest w zeszytach, co jest niezgodne z zapisami polityki rachunkowości. Zgodnie z przywołanym dokumentem cyt: „*wyposażenie placówki (pozostałe środki trwałe) do wartości jednorazowej 400,00 zł i okresie użytkowania powyżej jednego roku ewidencjonuje się ilościowo w ewidencji materiałowej bez obowiązku ujmowania na koncie syntetycznym 013*”.

18.4. Sprawozdanie finansowe Rachunek Zysków i Strat sporządzono z naruszeniem przepisów art. 4 ust. 1 ustawy w związku z art. 24 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Ww. sprawozdaniu dane niezgodne z ewidencją księgową wykazano w pozycji Koszty działalności operacyjnej w następujących rodzajach kosztów:

- **II. Zużycie materiałów i energii** konto 401 w sprawozdaniu wykazano kwotę 60 117, 09 zł z ewidencji księgowej (zestawienia stanów i obrotów konta 401) wynika kwota 138 565, 45 zł ( różnica 78 448, 33 zł),
- **IV. Podatki i opłaty** konto 403 w sprawozdaniu wykazano 0,00 zł z ewidencji księgowej (zestawienia stanów i obrotów konta 403) wynika kwota 3 072,00zł (różnica 3 072,00 zł),
- **VII. Pozostałe koszty rodzajowe** konto 409 w sprawozdaniu wykazano kwotę 80 007,33 zł z ewidencji księgowej (zestawienia stanów i obrotów konta 409) wynika kwota 4 036,00 zł ( różnica 75 971,33 zł),

➤ **X. Pozostałe obciążenia** w sprawozdaniu wykazano kwotę 5 549,00 zł która jak wynika z ustnego wyjaśnienia głównej księgowej w części dotyczy konta 409 kwota 2 477,00 zł oraz konta 403 kwota 3 072,00 zł.

**18.5.** Na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego nie zamieszczono pozycji, pod którymi zostały ujęte w raportach, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

**18.6.** Dowody KP „Kasa przyjmie” oraz KW „Kasa wypłaci” nie są objęte ewidencją w księdze druków ścisłego zarachowania. Brak nadzoru nad liczbą pobieranych i wykorzystywanych druków może doprowadzić do defraudacji środków publicznych. W celu prawidłowego funkcjonowania kontroli należy rozważyć objęcie ewidencją w księdze druków ścisłego zarachowania ww. dokumentów w związku z postanowieniami art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych i standardem C14 „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych” ogłoszonym w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

**18.7.** Do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych bieżącego roku nie jest prowadzone konto 998 według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego. Główna księgowa nie prowadzi również konta 975 „Wydatki strukturalne”. Do ewidencji wartości planu nie jest prowadzone konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”.

Obowiązek prowadzenia ww. kont wynika z obowiązującego w okresie objętym kontrolą załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07. 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) ( Dz. U. 2013.289.j.t.).

**18.8.** Nieprawidłowo poprawiano błędy w ręcznie prowadzonych księgach inwentarzowych przez zamazywanie pierwotnej treści korektorem, co uniemożliwiało odczytanie błędnego zapisu. Działanie takie, narusza art. 25 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

**18.9.** Skontrolowane dowody księgowe miesiąca grudnia 2013 r. nie posiadały daty wpływu, co jest niezgodne z działem IV pkt 1 procedur obiegu dokumentów wprowadzonych zarządzeniem wewnętrznym nr 3/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r.

**18.10.** Zapisy księgowe nie zawierały określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu operacji gospodarczej w księgach rachunkowych, co pozostaje w sprzeczności z zapisem art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

**18.11.** W księgach rachunkowych grudnia 2013 r. ujęto trzy faktury z listopada 2013 r. tzn. ujęto zdarzenia w niewłaściwym okresie sprawozdawczym, czym naruszono postanowienia art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

**18.12.** Wpływające do jednostki w miesiącu grudniu 2013 r. faktury, rachunki od dostawców księgowane były łącznie z wyciągiem bankowym według daty zapłaty na kontach **400/130**. Następnie pod datą księgowania wyciągu dokonywano zapisu **201/201**. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych w sposób opisany powyżej jest niezgodne z treścią ekonomiczną dwóch odrębnych operacji gospodarczych, tj. fakturą na podstawie, której powstaje koszt i zobowiązanie oraz wyciągiem bankowym potwierdzającym zapłatę. Powyższe narusza przepis art. 4 ust 2 oraz art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W myśl przepisów art. 20 ust. 1 oraz w związku z art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości wszystkie wpływające w ciągu roku faktury od dostawców i wykonawców z odroczonymi terminami płatności, bez względu na długość odroczonego terminu winny być ewidencjonowane na koncie 201 *"Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"*.

**18.13.** Wpłaty wnoszone przez rodziców z tytułu żywienia ewidencjonowane były na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. Konto to służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. Zorganizowanie stołówki w przedszkolu nie jest obligatoryjne, ale ma ścisły związek z podstawową działalnością przedszkola. Zasadnym byłoby wskazanie w zakładowym planie kont właściwego konta do księgowania opłaty za posiłki wnoszone przez rodziców z tytułu żywienia dzieci mając na uwadze obowiązujące przepisy prawa oraz wzorcową instrukcję do Zakładowego Planu Kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych wprowadzoną Pismem Okólnym nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014.

**18.14.** Operacje polegające na pobraniu gotówki z banku przeznaczonej do kasy jednostki ewidencjonowane były w księgach rachunkowych w miesiącu grudniu 2013 r. zapisem 101/101. Ww. operacja powinna zostać zaewidencjonowana, jako rozchód gotówki na stronie Ma konta 130 i przychód na stronie Wn konta 101 (za pośrednictwem konta 141 „Środki pieniężne w drodze”. Kolejne operacje gospodarcze dotyczące wydatkowania środków z kasy, np. wypłata zaliczki pracownikowi była ewidencjonowana na następujących kontach Wn 234 Ma 130 lub Ma 132, rozliczenie wypłaconej pracownikowi zaliczki ujmowano na kontach zespołu 4 po stronie Wn, Ma 130.

Powyższy sposób ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych świadczy o zastosowaniu niewłaściwej korespondencji kont, której zasady określone zostały w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

Wymienione powyżej operacje winny być zaewidencjonowane w księgach rachunkowych w sposób następujący:

- wypłata zaliczki pracownikowi Wn 234 Ma 101,
- rozliczenie wypłaconej zaliczki Wn konta zapołu 4 Ma 101.

**18.15.** Pobierana z rachunku bankowego gotówka do zasilenia kasy ewidencjonowana była z pominięciem konta 141 „Środki pieniężne w drodze”. Zaniechanie ewidencjonowania obrotu gotówką z pominięciem ww. konta stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w związku z regulacjami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

**18.16.** W miesiącu grudniu 2013 r. podstawą ujęcia operacji gospodarczych były kopie dowodów (oryginały znajdowały się w dokumentacji księgowej stycznia 2014 r.). Działanie takie narusza postanowienia art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

**18.17.** Księgi rachunkowe w miesiącu grudniu 2013 r. prowadzone były z naruszeniem:

- art. 24 ust. 5 pkt 3 cytowanej powyżej ustawy, ponieważ w księgach rachunkowych miesiąca grudnia zaksięgowano dowody księgowe z listopada 2013 r.,
- art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ponieważ udokumentowanie zapisów nie pozwalało na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych (na dowodach załączonych do raportów kasowych brak numeru pozycji, pod którą dowody zostały ujęte w raportach).

### **Sprawozdanie zakończone**

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli, drugi otrzymuje dyrektor Przedszkola nr 8. Do wiadomości kopie sprawozdania otrzymują: Skarbnik Miasta Poznania, Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania. Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z dyrektorem kontrolowanej jednostki oraz główną księgową.

Zgodnie art. 33 ust. 5 i 6 ustawy o systemie oświaty oraz § 40 w zw. z § 1 ust. 3 zarządzenia Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić stanowisko wobec zawartych w nim ustaleń, ocen, uwag i wniosków. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 57/2014.

Poznań, dnia 09.09.2014 r.

**Kontroler**

INSPEKTOR  
ds. kontroli  
*Jadwiga Mazur*  
Jadwiga Mazur

