

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 116 w Poznaniu, os. Pod Lipami 107 przez Jadwigę Król, głównego specjalistę 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. Kontrola prowadzona jest w trybie i na zasadach określonych w Zarządzeniu Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania. Zawiadomienie o kontroli **akta kontroli str. 1.**

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 28.04.2014 r. do 30.04.2014 r. i od 05.05.2014 r. do 07.05.2014 r. (6 dni roboczych).

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:

- ustawa z dnia 27.08.2009 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),
- 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/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. i uchwałą nr LIV/817/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 09.07.2013 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
- 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

ch

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.

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w ostatnich trzech latach nie przeprowadzało w Przedszkolu Nr 116 kontroli gospodarki finansowej.

V. Informacje ogólne o jednostce.

1. Przedszkole Nr 116 jest jednostką budżetową. Organem prowadzącym jednostkę jest Miasto Poznań. Nadzór nad działalnością jednostki w imieniu Miasta wykonuje Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania. Nadzór pedagogiczny na jednostką sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.

Przedszkole Nr 116 w okresie objętym kontrolą działało w oparciu o Statut, przyjęty przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 1/2012 z dnia 30.08.2012 r. Od dnia 27.02.2014 r. w Przedszkolu obowiązuje statut zatwierdzony przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 5/2013/2014 z dnia 27.02.2014 r. Z ww. statutu wynika, że Przedszkole prowadzi

ch

oddziały integracyjne i oddział specjalny. W przypadku braku zgłoszeń dzieci ze specjalnymi potrzebami, przedszkole prowadzi oddziały ogólnodostępne.

2. **Dyrektorem Przedszkola** w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest Pani Krystyna Szyc, której Prezydent Miasta Poznania:

- zarządzeniem nr 210/2011/P z dnia 15.04.2011 r. powierzył stanowisko dyrektora na czas od 01.09.2011 r. do 31.08.2016 r. Ww. jest Dyrektorem Przedszkola od 2006 r. Prezydent Miasta Poznania na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm.) udzielił Pani Krystynie Szyc z dniem 01 czerwca 2012 r. pełnomocnictwa w zakresie szczegółowo określonym w dokumencie o nazwie „Pełnomocnictwo nr 293/2012” z dnia 4.06 2012 r. Z ww. pełnomocnictwa wynika, że Pani Krystyna Szyc upoważniona została między innymi:

- do zaciągania zobowiązań finansowych do wysokości przewidzianej w rocznym planie rzeczowo – finansowym oraz podejmowania innych czynności prawnych związanych z zakresem działania Przedszkola (z wyłączeniem czynności prawnych zastrzeżonych na mocy ustawy o samorządzie gminnym dla Rady Miasta Poznania, oraz czynności prawnych dotyczących odpłatnego zbywania środków trwałych o wartości nie przekraczającej 10 000,00 zł),
- zawierania umów najmu i dzierżawy dotyczących mienia powierzonego Przedszkolu za wyjątkiem najmu i dzierżawy lokali mieszkalnych znajdujących się na terenie jednostki organizacyjnej,

Kopia ww. pełnomocnictwa – **akta kontroli str. 2.**

3. Prezydent Miasta Poznania zarządzeniem nr 608/2010/P z dnia 05.10.2010 r. wyznaczył Panią B.B. do pełnienia w zastępstwie obowiązków Dyrektora Przedszkola Nr 116 w Poznaniu, na czas nieobecności Dyrektora. W aktach osobowych ww. znajduje się wydane przez Dyrektora Przedszkola „Upoważnienie” z dnia 1.09.2010 r., z którego wynika zakres kompetencji Pani B.B. w ramach zastępstwa.

4. **Główną księgową** w okresie objętym kontrolą i czasie przeprowadzania kontroli jest Pani A.K. Ww. zatrudniona jest w Przedszkolu nr 116 na stanowisku głównej księgowej od 01.09.2000 r. w wymiarze 0,50 etatu. W aktach osobowych Głównej księgowej znajdują się:

- dokumenty, z których wynika, że spełniała ona wymogi do bycia głównym księgowym określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,

- pismo Dyrektor Przedszkola „Powierzenie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej” z dnia 10.01.2011 r., z którego wynika, że Dyrektor Przedszkola powierzyła Główną księgową obowiązki i odpowiedzialność określone w art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie: prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych finansowych z planem finansowym, oraz dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- „Opis stanowiska pracy”, (załącznik do regulaminu kontroli zarządczej), w którym opisane są między innymi zakres obowiązków uprawnień i odpowiedzialności Głównego księgowego. Dokument ten podpisany jest przez Główną księgową bez wskazania daty podpisania.

5. Pozostali pracownicy.

Według stanu na dzień 31.12.2013 r. w Przedszkolu Nr 116 zatrudnionych było łącznie 43 pracowników (w ramach 38,41 etatu kalkulacyjnego), w tym: 19 nauczycieli (w ramach 18,91 etatu kalkulacyjnego (oraz 1 nauczyciel na urlopie wychowawczym, 1 nauczyciel na urlopie rodzicielskim), 10 pracowników administracyjnych w ramach 7,75 etatu, w tym 6 pracowników (4,5 etatu) związanych z obsługą scentralizowanego funduszu socjalnego i 12 pracowników obsługi (w ramach 11,75 etatu.).

Przedstawione wyżej zatrudnienie wynika z arkusza organizacyjnego Przedszkola na rok szkolny 2013/2014 zatwierdzonego przez Wydział Oświaty w dniu 27.05.2013 r. ze zmianami dokonanymi aneksami nr 2 z dnia 26.11.2013 r. Zestawienie zatrudnienia według stanu na 31.12.2013 r. - **akta kontroli – str. 3 i 4.**

Do kontroli wybrano akta osobowe 10 pracowników zatrudnionych w Przedszkolu, w tym Dyrektora, nauczyciela pełniącego obowiązki dyrektora w czasie nieobecności dyrektora, głównej księgowej, specjalisty ds. plac, specjalisty ds. żywienia, specjalisty ds. księgowości i kasy, 2 - ch pomocy nauczyciela, 2 – ch woźnych i 1 – go robotnika ds. ciężkich.

W wyniku kontroli ustalono, że w aktach osobowych ww. pracowników znajdują się między innymi umowy o pracę, Karty stanowiska pracy (podpisane przez pracowników i Dyrektora Przedszkola), dekrety uposażenia, w których wskazane są składniki wynagrodzenia i ich wysokość.

Obowiązki kasjera w Przedszkolu wykonuje Pani A.G. zatrudniona na stanowisku specjalisty ds. księgowości i kasy. Do obowiązków ww. w zakresie księgowości należy

głównie prowadzenie spraw związanych z obsługą scentralizowanego Funduszu Świadczeń Socjalnych. W aktach osobowych specjalisty ds. księgowości i kasy znajduje się „Karta stanowiska pracy” z dnia 01.09.2012 r., z której wynika, że ponosi on odpowiedzialność materialną za powierzone składniki majątku. W aktach osobowych pani A.G. znajduje się oświadczenie o odpowiedzialności materialnej z dnia 01.09.1999 r. za powierzone czeki gotówkowe oraz druki ścisłego zarachowania.

W aktach osobowych ww. brak jest informacji z Centralnego rejestru karnego o niekaralność.

Obowiązki związane z prowadzeniem magazynu powierzone zostały Pani A.O. zatrudnionej na stanowisku specjalisty ds. żywienia. Odpowiedzialność za powierzone mienie wynika z „Karty stanowiska pracy” z dnia 01.09.2012 r. W dokumentacji ww. pracownika znajduje się informacja o niekaralności z dnia 1.06.1999 r.

Przedszkole nr 116 na podstawie „Umowy o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej Szkół i Placówek Oświatowych” zawartej od dnia 2.01.2011 r. (na czas nieokreślony) z 64 jednostkami oświatowymi Dzielnicy Stare Miasto prowadzi obsługę Funduszu Socjalnego. Ponadto Przedszkole prowadzi obsługę Kasy Zapomogowo Pożyczkowej. Obsługę ww. spraw prowadzi 6 – ciu zatrudnionych w Przedszkolu pracowników w ramach 4,5 etatu.

Badaniem nie został objęty ZFŚS oraz Pracownicza Kasa Zapomogowo – Pożyczkowa.

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

1. Ustalenia szczegółowe dotyczące unormowań wewnętrznych dotyczących zasad prowadzenia rachunkowości.

1.1. „Zasady rachunkowości” zostały wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora z dnia 02.01.2012 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Przedszkolu nr 116.

Załącznikami do ww. zarządzenia są:

- „Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” (zał. nr 1),
- „Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” (zał. nr 2),
- „Zakładowy Plan Kont” – (zał. nr 3),

- „Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych” – (zał. nr 4),
- 1.2. „**Procedury obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych**” wprowadzone zarządzeniem Dyrektora Przedszkola” z dnia 10.01.2011 r.,
- 1.3. „**Zasady gospodarki kasowej**” wprowadzone zarządzeniem Dyrektora Przedszkola z dnia 8.04.2011 r.,
- 1.4. „**Zasady gospodarki magazynowej**” wprowadzone zarządzeniem Dyrektora z dnia 8.04.2011 r.,
- 1.5. „**Procedury ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania**” wprowadzone zarządzeniem Dyrektora z dnia 10.01.2011 r.
- 1.6. „**Instrukcja inwentaryzacyjna Przedszkola Nr 116 w Poznaniu**” z dnia 30.11.2010 r.

Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 5-9.**

Wnioski

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. W ocenie kontrolera polityka rachunkowości opracowana została zgodnie z wymogami określonymi przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 Nr 330 j.t.), oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Uchybieniem w badanym zakresie jest brak wskazania w polityce rachunkowości wersji aktualnie stosowanego programu komputerowego przy pomocy, którego prowadzone są księgi rachunkowe. Stanowi to naruszenie przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3c ustawy o rachunkowości.

Kopia zarządzenia Dyrektora z dnia 02.01.2012 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Przedszkolu Nr 116 - **akta kontroli - str. 10 – 48.**

2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce w 2013 r., w tym także dotyczące gospodarki finansowej jednostki.

W kontrolowanej jednostce w 2013 r. oprócz ww. unormowań wewnętrznych dotyczących zasad prowadzenia rachunkowości obowiązywały także inne unormowania wydane przez Dyrektora Przedszkola. Obowiązujące w 2013 r. unormowania wewnętrzne wymienione zostały w sporządzonym przez jednostkę Wykazie „Regulaminy, zarządzenia” Ww. wykaz znajduje się w **aktach kontroli str. 49 – 53.**

Wymienione w „Wykazie” unormowania wewnętrzne nie były przedmiotem oceny kontrolera.

3. Gospodarowanie mieniem.

Przedszkole Nr 116 mieści się w budynku położonym na nieruchomości w Poznaniu os. Pod Lipami 107. Nieruchomość o powierzchni 4626 m² (zabudowana budynkiem Przedszkola wraz z towarzyszącą infrastrukturą) została oddana jednostce nieodpłatnie w trwały zarząd, na prowadzenie działalności oświatowej, na podstawie decyzji nr GN.XVII/72244-45/10 wydanej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Dyrektora Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta z dnia 30.11.2010 r. Ww. decyzja została wydana po uprzednim wygaszeniu z dniem 31.12.2010 r. trwałego zarządu ustanowionego na rzecz zakładu budżetowego o nazwie Przedszkole Nr 116 os. Pod Lipami 107.

Budynek Przedszkola ujęty jest w ewidencji księgowej na koncie 011 – „Środki trwałe” i w księdze inwentarzowej od 1973 r. Wartość budynku według stanu na 31.12.2013 r., jak wynika z ww. ewidencji wynosi 394 994,91 zł.

Grunty na których znajduje się budynek Przedszkola o wartości 1 424 808,00 zł zostały przekazane jednostce w 2011 r. i ujęte w ewidencji księgowej na koncie 011 oraz w księdze inwentarzowej w dniu 1.IX.2011 r. na podstawie „Protokołu przekazania – przyjęcia środka trwałego PT nr 335 z dnia 07.10.2011 r. wystawionego przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta.

3.1. Ewidencja składników majątku:

- **Środki trwałe.**

„Środki trwałe” o wartości powyżej 3.500,00 zł zgodnie z zasadami określonymi w „Zasadach rachunkowości” ewidencjonowane są na koncie 011 – „Środki trwałe”.

Do konta 011 prowadzona jest:

- ewidencja pomocnicza (Analityka kont – według dokumentów - komputerowo) z podziałem na grupy klasyfikacji środków trwałych - według KŚT,

- księga inwentarzowa (prowadzona ręcznie) oraz ewidencja o nazwie „Ewidencja środków trwałych” (prowadzona ręcznie), w której naliczane jest umorzenie środków trwałych.

Stan środków trwałych wykazany na koncie 011 na dzień 01.01.2013 r. wyniósł łącznie kwotę 2 064 488.54 zł. Na dzień 31.12.2013 r. stan środków trwałych w porównaniu z początkiem roku nie uległ zmianie i wyniósł także kwotę 2 064 488.54 zł.

Stan środków trwałych wykazany na koncie 011 zgodny jest ze stanem środków trwałych wykazanych w ewidencji pomocniczej prowadzonej do konta 011 tj. w „Ewidencji środków trwałych (Analityka kont wg dokumentów) i w księdze inwentarzowej.

Umorzenie (amortyzacja) środków trwałych o wartości powyżej 3.500,00 zł dokonywane jest metodą liniową, jednorazowo na koniec roku, za okres całego roku obrotowego od następnego miesiąca po przyjęciu środka trwałego do używania, według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ww. składników majątku ewidencjonowane jest na koncie 071 - „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”.

Naliczenie umorzenia środków trwałych dokonywane jest w prowadzonej ręcznie „Ewidencji środków trwałych”.

Wartość umorzenia środków trwałych wykazana na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” narastająco na 31.12.2013 r. wyniosła kwotę 275 787,42 zł, a za 2013 r. kwotę 16 530,31 zł i jest zgodna z wartością umorzenia wykazaną w ewidencji pomocniczej „Ewidencji środków trwałych”.

- **Pozostałe środki trwałe** o wartości od 350,00 zł do 3 500,00 zł zgodnie z przyjętymi zasadami ewidencjonowane są na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”.

Do konta 013 prowadzona jest ewidencja pomocnicza w księdze inwentarzowej oznaczonej nr 1 i nr 2 (założonych w 2007 r.) i w księdze inwentarzowej (księga obrotów) założonej w 1995 r. W ww. księdze inwentarzowej oprócz środków trwałych i pozostałych środków trwałych ewidencjonowane są (na odrębnych stronach) wartości niematerialne i prawne.

Ewidencja ta prowadzona jest według grup klasyfikacji środków trwałych. Stan pozostałych środków trwałych wykazany na koncie 013 na dzień 01.01.2013 r. wyniósł łącznie kwotę 317 829,18 zł, a na dzień 31.12.2013 r. wyniósł łącznie kwotę 321 176,76 zł i jest zgodny ze stanem pozostałych środków trwałych wykazany w ewidencji pomocniczej.

Stan pozostałych środków trwałych na 31.12.2013 r. w porównaniu z początkiem 2013 r. wzrósł o zakupione w 2013 r. składniki majątku łącznie w kwocie 2 577,58 zł, (o zakupione: biurka w łącznie kwocie 770,00 zł, drukarkę w kwocie 759,00 zł, wykładzinę łącznie w kwocie 808,27 zł i wykładzinę łącznie w kwocie 1012,31 zł).

Pozostałe środki trwałe zgodnie z przyjętymi zasadami umarzone są w 100% w momencie oddania ich do używania.

Umorzenie ewidencjonowane jest na koncie 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”. Stan umorzenia pozostałych środków trwałych wykazany na koncie 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 31.12.2013 r. jest zgodny ze stanem pozostałych środków trwałych wykazanych na koncie 013.

- **Składniki majątku małowartościowe – wyposażenie.**

Środki trwałe nisko cenne:

- o **charakterze wyposażenia** (kosze, lustra, zasłony, wykładziny) o wartości do 350,00 zł zgodnie z przyjętymi zasadami podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksięgowej przez specjalistę do spraw żywienia.
- o **charakterze wyposażenia stanowiącego drobny sprzęt**, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej. Są to w szczególności: rękawice robocze, sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny (wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki), sprzęt biurowy (dziurkacze, zszywacze noże do papieru, nożyczki, firany zasłony, tablice, mapy), sprzęt kuchenny (szklanki, filiżanki, talerze, noże, widelce, obruszy, serwety), sprzęt przeciwpożarowy (gaśnice), chodniki, lamy wiszące, karnisze, lustra.

Składniki majątku znajdujące się w Przedszkolu są oznakowane numerami inwentarzowymi. Powyższe ustalono na podstawie składników majątku znajdujących się w sekretariacie i gabinecie Dyrektora.

- **Wartości niematerialne i prawne.**

Jednostka nie posiada wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3 500,00 zł. Zgodnie z przyjętymi zasadami pozostałe wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”. Z zapisów na

Handwritten signature

tym koncie wynika, że na dzień 01.01.2013 r. jednostka posiadała wartości niematerialne i prawne łącznie w kwocie 10 063,69 zł, a na dzień 31.12.2013 r. łącznie w kwocie 10 377,69 zł. Stan wartości niematerialnych i prawnych zwiększył się na koniec 2013 r. o zakupiony program o wartości 310,00 zł.

Do konta 020 prowadzona jest w księdze inwentarzowej – „Księdze obrotów” (ręcznie) ewidencja pomocnicza. Stan wartości niematerialnych i prawnych wykazany w ewidencji pomocniczej zgodny jest ze stanem wykazanym na koncie 020.

Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z przyjętymi zasadami dokonywane jest w 100% w miesiącu przyjęcia ich do używania i ewidencjonowane jest na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

- **Zbiory biblioteczne.** Jednostka nie posiada zbiorów bibliotecznych.

W 2013 roku nie była przeprowadzana likwidacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych zewidencjonowanych na koncie 011 i 013.

Wnioski.

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w badanym zakresie.

3.2. Inwentaryzacja.

Zasady przeprowadzenia inwentaryzacji określone zostały w „Zasadach prowadzenia rachunkowości w Przedszkolu Nr 116” wprowadzonych zarządzeniem Dyrektora Przedszkola z dnia 01.01.2012 r. oraz w „Instrukcji inwentaryzacyjnej” z dnia 30.11.2010 r.

Na dzień 31.12.2013 r. kontrolowana jednostka zgodnie z ustalonym przez Dyrektora planem inwentaryzacji na 2013 r. z dnia 02.01.2013 r. przeprowadziła:

3.2.1. Inwentaryzację środków pieniężnych:

- **w kasie** - drogą spisu z natury.

Inwentaryzacja ta przeprowadzona została w dniu 31.12.2013 r. przez komisję inwentaryzacyjną, w obecności osoby odpowiedzialnej za prowadzenie kasy. Wyniki ww. inwentaryzacji zostały ujęte w „Protokole nr 1/1/2014” (budżet) i „Protokole nr 1/2/2014 (WRB). Stan gotówki w kasie na dzień 31.12.2013 r., jak wynika z ww.

Chy

protokółów wyniósł 0, 00 złotych był zgodny z zapisami na koncie 101 – kasa. Ww. protokoły podpisane zostały przez kasjera i komisję inwentaryzacyjną.

Wraz z inwentaryzacją gotówki w kasie została przeprowadzona także inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania Kp – kasa przyjmie, Kw – kasa wypłaci i czeków gotówkowych (4 szt. – budżet, 2 szt. WRD).

- **na rachunkach bankowych** – drogą potwierdzenia przez bank (ING Bank) sald na rachunkach bankowych (budżetu i WRD) (pismo banku z dnia 16.01.2014 r.) Salda bankowe na koniec 2013 r. wynikające z ewidencji księgowej (konto 130 i konto 132) zgodne są z potwierdzeniami banku.

3.2.2. Inwentaryzacja artykułów żywnościowych znajdujących się w magazynie –

(zgodnie z planem inwentaryzacji na 2013 r. z dnia 02.01.2013 r.) została przeprowadzona drogą spisu z natury. Inwentaryzacja według stanu na 31.12.2013 r. została przeprowadzona przez komisję inwentaryzacyjną powołaną przez Dyrektora Przedszkola. Wyniki spisu z natury ujęte zostały na arkuszu spisowym oznaczonym numerami stron – od str. 1 do str. 4. Stan magazynu żywnościowego według spisu z natury wyniósł kwotę 3 284,27 zł i jest zgodny z zestawieniem przychodów i rozchodów sporządzonym przez intendenta i zatwierdzonym przez Dyrektora Przedszkola. Stan magazynu żywnościowego według przeprowadzonej inwentaryzacji jest niższy o 50,00 zł od stanu wykazanego na koncie 310 – Materiały. **Kwota 50,00 zł to wartość opakowań.** W sprawie różnicy w kwocie 50,00 zł pomiędzy wartością składników żywnościowych znajdujących się w magazynie a zapisami na koncie 310

Główna księgowa złożyła w dniu 19.05.2014 r. wyjaśnienie następującej treści „Przedszkole nr 116 Poznań os, Pod Lipami 107, informuje, że opakowania (skrzynki w ilości 2 sztuki) nie zostały ujęte w arkuszu spisu z natury łącznie z artykułami żywnościowymi na dzień 31.12.2013 r. Opakowania zostały oddzielnie zinwentaryzowane na arkuszu spisu z natury na dzień 31.12.2013 r. W załączeniu przekazujemy ksero ww. arkusza uzupełniającego spis z natury na ogólną kwotę 50,00 zł Jednocześnie wyjaśniamy, że kwota opakowań jest stała i nie uległa zwiększeniu, dlatego jest tylko widoczna na koncie analityki 310 opakowania”.

Wyjaśnienie Głównej księgowej – **akta kontroli str. 54 – 57.**

3.2.3. Inwentaryzacja środków trwałych.

Na dzień 31.12.2013 r. inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona drogą weryfikacji. Wyniki tej weryfikacji zostały ujęte w „Protokole weryfikacji

aktywów i pasywów na dzień 31.12.2013 r.". Weryfikacji tej dokonała Główna księgowa.

Jednostka kontrolowana nie była zobowiązana do przeprowadzenia w 2013 r. inwentaryzacji drogą spisu z natury środków trwałych.

Inwentaryzacja drogą spisu z natury środków trwałych została przeprowadzona w 2010 r. Wyniki spisu z natury pozostałych środków trwałych ujęte zostały na arkuszach spisowych od nr 1 000021 do nr 21 000041, a środków trwałych w zestawieniu „Środki trwałe” - załącznik nr 1 do protokołu zdawczo – odbiorczego składników majątku. Ww. inwentaryzacja została przeprowadzona, jako inwentaryzacja zdawczo - odbiorcza w związku z przekształceniem Przedszkola z zakładu budżetowego w jednostkę budżetową.

3.2.4. Inwentaryzacja pozostałych aktywów i pasywów.

Na dzień 31.12.2013 r. w kontrolowanej jednostce została przeprowadzona inwentaryzacja:

- **należności i zobowiązań** wykazanych na kontach rozrachunkowych: 201, 221 225, 229, 231,234. Ww. inwentaryzacja została przeprowadzona drogą weryfikacji sald a wyniki tej inwentaryzacji zostały ujęte w „Protokole weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2013 r.”.
- **inwentaryzacja pozostałych kont.**

Na dzień 31.12.2013 r. przeprowadzona została także inwentaryzacja drogą weryfikacji sald konta 020, 640, 800, 860. Wyniki tej inwentaryzacji zostały ujęte w ww. „Protokole weryfikacji”

Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, środków pieniężnych, należności i zobowiązań przedstawione zostały w kwestionariuszu kontroli. Ww. kwestionariusz - **akta kontroli str. 58 – 60.**

Wnioski.

Kontrolowana jednostka przestrzegała ustalonych przepisami prawa, terminów i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów. Na dzień 31.12.2013 r. została przeprowadzona inwentaryzacja tych składników majątku, które winny być zinwentaryzowane na ww. dzień. Wyniki przeprowadzonych inwentaryzacji zostały udokumentowane.

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

Kontrolą objęto realizację planu finansowego ustalonego na 2013 r., ewidencję operacji gospodarczych i finansowych, prawidłowość sprawozdań w zakresie operacji finansowych, sprawozdań budżetowych.

Badanie przeprowadzone zostało na podstawie wybranej do kontroli próby dowodów źródłowych za okres od 01.12.2013 r. do 31.12.2013 r., zapisów księgowych za ww. okres, sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych sporządzonych za okres od początku roku do 31.12.2013 r.

1. Plan dochodów i jego realizacja.

Kontrolowana jednostka planowała i zrealizowała w 2013 r. dochody sklasyfikowane w rozdz. 80104 - „Przedszkola”. Kontrolą objęto dochody grudnia 2013 r.

Struktura dochodów planowanych i wykonanych w ww. rozdziale przedstawiona została w poniższej tabeli:

Tabela nr 1

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział, paragraf.	Plan po zmianach - aktualny na dzień 31.12.2013 r..	Wykonanie				Nr konta księgowego
		Wg sprawozdania na dzień 31.12..2013 r.	Wg ewidencji księgowej		Wykonanie od 01-12.2013 r. do 31.12.2013 r.	
			Syntetycznej	Analitycznej		
Budżet						
Rozdział 80104						
§ 0830 –wpływy z usług	49.000	48.618.80	48.618.80	48.618.80	2.278.00	720
§ 2400 Wpłaty do budżetu		259.34	259,34	259,34	259,34	
Razem budżet	49.000.00	48.878.14	48,878,14	48,878,14	2.537.34	

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2013 r., księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe Rb- 27S sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2013 r.

Z powyższej tabeli wynika, że kontrolowana jednostka planowała uzyskać w 2013 r. (w budżecie) dochody w łącznej kwocie 49 000,00 zł, a według stanu na 31.12.2013 r. uzyskała dochody w łącznej kwocie 48 878,14 zł, co stanowi 99,76 % planowanych na 2013 r. dochodów. W miesiącu grudniu jednostka uzyskała dochody łącznie w kwocie 2 537,34 zł, co stanowi 5,18% planowanych na 2013 r. dochodów i 5,20 % wykonanych dochodów. Uzyskaną w grudniu kwotę dochodów jednostka przekazała na rachunek budżetu Miasta (w dniu 16.12. 2013 r. wb nr 217 - 1 664,00 zł, w dniu 20.12.2013 r. wb nr 221 - 614,00 zł i w dniu 30.12.2013 r. wb 224 – 259,34 zł).

Przekazana kwota dochodów zgodna jest z zapisem na stronie Ma konta 130 i na stronie Wn konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Z powyższej tabeli wynika, że jednostka na dzień 31.12.2013 r. uzyskała dochody sklasyfikowane w:

- § 0830 – „Wpływy z usług” łącznie w kwocie 48.618.80 zł, z tytułu opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu (powyżej 5 godzin), w tym w grudniu w kwocie 2.278.00 zł,
- § 0970 – „Wpływy z różnych dochodów” łącznie w kwocie 259,34 zł z tytułu zwrotu z WRD dochodów za żywienie.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb- 27S (rocznym) sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2013 r. (złożonym w Wydziale Oświaty Urzędu Miasta w dniu 15.12.2014 r.) zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej (Analityka rachunków bankowych (wg dokumentów) za miesiąc grudzień 2013 r. Wykazana w sprawozdaniu kwota dochodów zgodna jest także z ewidencją księgową konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych. Kopia sprawozdania Rb-27 S -**akta kontroli – str. 61.**

Szczegółową kontrolą objęte zostały dochody uzyskane w grudniu 2013 r. z tytułu opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu.

Stawki odpłatności za pobyt dziecka w Przedszkolu (po godzinie 13,00) w kontrolowanym okresie za każdą rozpoczętą godzinę zajęć pobytu dziecka w Przedszkolu wynosi 1,00 zł.

Zastosowana do naliczenia odpłatności za pobyt dziecka w Przedszkolu stawka (oraz zasady naliczania odpłatności i stosowania obniżek) wynika z uchwały 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 udzielane przez przedszkola, dla których organem prowadzącym jest Miasto Poznań.

Podstawą do realizacji w grudniu 2013 r. dochodów w kwocie 2.278.00 zł z tytułu opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu były wystawione rachunki dla rodziców dzieci uczęszczających do Przedszkola. Rachunki wystawił specjalista ds. żywienia Pani A.O.

W toku kontroli ustalono, że;

- rachunki wystawiane są w jednym egzemplarzu,
- drugi egzemplarz rachunku przechowywany jest w komputerze i nie jest drukowany. Na potrzeby kontroli zostały wydrukowane wskazane przez kontrolera rachunki (nr 5/12/13, nr 23/12/13, nr 51/12/13, nr 59/12/13 i nr 79/12/13). Ww. rachunki – **akta kontroli str. 62 – 66.**

- w ww. rachunkach rodzice obciążeni zostali za pobyt dziecka w Przedszkolu powyżej 5 godzin i za żywienie oraz wskazany został termin zapłaty należności a także numery rachunków bankowych Przedszkola (budżetu i WRD), na które należy wnieść opłaty (za pobyt dziecka w przedszkolu –rachunek bankowy budżetu, a za żywienie rachunek bankowy WRD).
- na rachunkach tych nie jest wskazany miesiąc, którego dotyczą opłaty oraz którego miesiąca dotyczą odpisy, brak jest także daty wystawienia rachunku,
- przypis należności za pobyt dziecka w przedszkolu na indywidualnych kontach prowadzonych dla każdego rodzica (konto 221) dokonany został w dniu 14.12.2013 r. na podstawie podpisanego przez Dyrektora Przedszkola zestawienia o nazwie „Rozliczenie opłat za miesiąc: grudzień 2013”(dokument księgowy nr 407) zamiast w na podstawie rachunków w dacie ich wystawienia. Kopia dokumentu nr 407 oraz wydruk konta 221 –Analityka konta (według dokumentów) – **akta kontroli str. 67 – 87.**

Kontrolą objęto zrealizowane w grudniu 2013 r. dochody z tytułu opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu łącznie w kwocie 226,00 zł, co stanowi 9,92% zrealizowanych w grudniu dochodów z ww. tytułu.

Sprawdzono 5 rachunków (nr 5/12/13 na kwotę 76,00 zł, nr 23/12/13 na kwotę 4,00 zł, nr 51/12/13 na kwotę 80,00 zł, nr 59/12/13 na kwotę 44,00 zł, nr 79/12/13 na kwotę 22,00 zł) wystawionych dla rodziców dzieci za deklarowany pobyt dziecka w Przedszkolu.

W rachunkach tych zastosowano prawidłowe stawki za pobyt dziecka w Przedszkolu po godzinie trzynastej oraz uwzględniano ulgi na kolejne dziecko uczęszczające do Przedszkola. W rachunkach tych należna kwota została umniejszona o odpisy z tytułu nieobecności dziecka w Przedszkolu w miesiącu listopadzie 2013 r.

Powyższe sprawdzono w oparciu o:

- zawarte w dniu 02.09.2013 r. przez Dyrektora Przedszkola z rodzicami dzieci „Porozumienia”, z których wynika między innymi deklarowany czas pobytu dziecka w Przedszkolu, ilość posiłków w ciągu dnia, z których dziecko będzie korzystało, zasady naliczania i uiszczania opłat za korzystanie ze świadczeń Przedszkola oraz termin wnoszenia opłat,
- ewidencję odpisów z tytułu nieobecności dzieci w Przedszkolu,

ch

- dzienniki zajęć Przedszkola.

Wynikające ze sprawdzonych rachunków opłaty zostały wpłacone przez rodziców na rachunek budżetu Przedszkola w terminie, tj. w dniu 05.12.2013 r. wb nr 208 – 76,00 zł , w dniu 13.12.2013 r. wb nr 215 na kwotę 4,00 zł, w dniu 09.12.2013 r. wb nr 211 na kwotę 80,00 zł, w dniu 09.12.2013 r. wb nr 211 na kwotę 44,00 zł i w dniu 06.12.2013 r. wb nr 209 na kwotę 22, 00 zł Wpłacone ww. kwoty zostały ujęte w księgach rachunkowych na indywidualnych kontach prowadzonych dla poszczególnych rodziców dzieci (analityka do konta 221).

Nieprawidłowości.

- Rachunki wystawione dla rodziców za pobyt dziecka w Przedszkolu nie spełniają wymogów dowodów księgowych określonych przepisów art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. brak jest daty dokonania operacji, brak jest wskazania, za jaki miesiąc naliczona jest odpłatność oraz za jaki miesiąc dokonano potrąceń, brak stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych.
- Przypisu należności z tytułu opłat za pobyt dziecka w Przedszkolu dokonywano na indywidualnych kontach rodziców dzieci uczęszczających do Przedszkola na podstawie zbiorczego zestawienia należnych kwot o nazwie „Rozliczenie opłat za miesiąc grudzień 2013”, zamiast na podstawie rachunków w dacie ich wystawienia. Stanowi to naruszenie przepisów art. 20 ust. 2 pkt. 2 ustawy o rachunkowości. Ww. zestawienie nie spełnia wymogów dowodu księgowego określonych w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2. Plan wydatków i jego realizacja – budżet.

W oparciu o plan finansowy i jego zmiany na dzień 31.12.2013 r., sprawozdania budżetowe Rb-28S sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. dla:

- działu 801 – „Oświata i wychowanie” i rozdziałów: 80104 – „Przedszkola”, 80113 – „Dowożenie uczniów do szkoły”, 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” i 80195 - „Pozostała działalność”,
- działu 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza” - rozdział 85404 – „Wczesne wspomaganie rozwoju dzieci”

oraz księgi rachunkowe i dowody źródłowe, ustalono, że kontrolowana jednostka według stanu na 31.12.2013 r.:

- planowała wydatki w 2013 r. łącznie w kwocie **2.283.209.00 zł**,
- wykonała wydatki według ewidencji księgowej łącznie w kwocie **2.274.559,04 zł**,

co stanowi 99,62 planowanych na 2013 r. wydatków.

Kontrolą objęto wydatki za grudzień 2013 r. sklasyfikowane w paragrafach klasyfikacji budżetowej, wymienionych w poniższej tabeli, występujących w grudniu 2013 r. w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” w ww. działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

Tabela nr 2

nr paragrafu	Nazwa paragrafu	Plan roczny aktualny na 31.12.2013r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2013 r. wg sprawozdań Rb-28S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2013 r.	% wyk 5:3	Wykonanie od 01.12.2013r. do 31.12.2013r.	% wykon 7:5	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.	1.500,00	1.497,80	1.497,80	99,85	697,80	46,59	
3260	Inne formy pomocy dla uczniów	0	0	0		0		
4010	Wynagrodzenia osobowe.	1.313.591,00	1.313.000,41	1.313.000,41	99,96	135.140,72	10,29	
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	100.608,00	100.605,95	100.605,95	100,00	0		
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne..	223.308,00	222.847,75.	222.847,75	99,79	17.202,57	7,72	
4120	Składki na Fundusz Pracy	29.556,00	29.021,27	29.021,27	98,19	2.126,96	7,33	
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1.774,00	1.709,22	1.709,22	96,35	251,22	14,70	
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	19.800,00	19.599,69	19.599,69	98,99	1.465,33	7,48	
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek.	200,00	196,40	196,40	98,20	9,99	5,09	
4260	Zakup energii	61.250,00.	61.176,72	61.176,72	99,88	5.192,02	8,49	
4270	Zakup usług remontowych..	28.158,00	28.143,00	28.143,00.	99,95	2.530,45	8,99	
4280	Zakup usług zdrowotnych.	200,00	190,00	190,00	95,00	0		
4300	Zakupy usług pozostałych	145.360,00	138.921,69	138.921,69	95,57	29.920,85	21,54	
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internetu	1.700,00	1.672,55	1.672,55	98,39	140,45	8,40	
4370	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.	6.930,00	6.746,55	6.746,55	97,35	460,17	6,82	
4410	Podróże służbowe krajowe.	1.570,00	1.568,40	1.568,40	99,90	50,40	3,21	
4430	Różne opłaty i składki.	530,00	528,00	528,00	99,62	0	0	
4440	Odpisy na ZFŚS	334.782,00	334.782,00	334.782,00	100,00	0	0	
4520	Oplaty na rzecz budżetów jedn.sam. terytorialnego	2.280,00	2.280,00	2.280,00	100,00	760,00	33,33	
4700	Szkolenie pracowników	10.112,00	10.071,64	10.071,64	99,60	2.313,99	22,98	
	OGÓLEM budżet	2.283.209,00	2.274.559,04	2.274.559,04	99,62	198.262,92	8,72	

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2013 r., księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe Rb-28S sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2013 r.

Z powyższego zestawienia wynika, że w grudniu 2013 r. z budżetu zrealizowane zostały wydatki w kwocie 198 262,82 zł, co stanowi 8,69 % planowanych wydatków i 8.72 % wykonanych wydatków według ewidencji księgowej.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb- 28 S sporządzonych za okres od początku roku do 31.12.2013 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej (Analityka rachunków bankowych wg dokumentów do miesiąca grudnia 2013 r.). Kopie sprawozdań Rb- 28 S - **akt kontroli str. 88 – 93.**

W toku kontroli wydatków za miesiąc grudzień ustalono, że:

- w dniu 13.12.2013 r. [redacted] la w [redacted] to (wł [redacted] brutto). Podstawą do wypłaty ww. kwoty była lista płac „Przedszkole Nr 116 – nagroda dyrektora – pedagogzy nr 96 – 2 dodatkowa grudzień /2013” z dnia 12.12.2013 r. podpisana przez specjalistę ds. płac, sprawdzona przez Główną księgową pod względem formalno - rachunkowym, sprawdzona pod względem merytorycznym i zatwierdzona do wypłaty przez Dyrektor Przedszkola. Z przedłożonego kontrolerowi pisma P116-1243-7/13 z dnia 05.12.2013 r. podpisanego przez Dyrektor Przedszkola wynika, że Dyrektor Przedszkola przyznała [redacted] zł. Kopia ww. listy płac, kopia wb nr 215 i kopia pisma Dyrektor Przedszkola P116-1243-7/13 z dnia 05.12.2013 r. – **akta kontroli str. 99 – 98.**

Z ustnego wyjaśnienia specjalisty ds. płac wynika, że w odniesieniu do [redacted] ia przez Dyrektor Przedszkol [redacted] 0 zł dotyczy nagrody netto. W aktach osobowych I [redacted] ak jest pisma dotyczącego przyznania ww. nagrody.

W trakcie kontroli ustalono, że w przypadku pozostałych pracowników wymienionych w piśmie przyznającym nagrody kwoty przyznanych nagród są kwotami brutto. Dyrektor Przedszkola w powyższej sprawie złożyła w dniu 06.05.2014 r. wyjaśnienie następującej treści „Dyrektor Przedszkola nr 116 w Poznaniu składa wyjaśnienie w sprawie błędnego umieszczenia na piśmie skierowanym do działu płac z dnia 5.12.2013 r. dotyczącym wypłacania nagród dyrektora poszczególnym nauczycielom, pomyłka dotyczyła zapisu przy nazwisku p [redacted] to zamiast podania kwoty [redacted]

W wykazie u innych nauczycieli podane były kwoty brutto, Pani [redacted] ła na ko [redacted] - zł netto zgodnie z listą płac. Za pomyłkę bardzo przepraszam”. Wyjaśnienie Dyrektor – **akta kontroli – str. 99.**

- w dniu 13.12.2013 r. pracownikom administracji i obsługi zostały wypłacone premie uznaniowe (wb nr 215 i raport kasowy).

Podstawą do sporządzenia listy płac „Premia uznaniowa – obsługa nr 97 3-cia dodatkowa grudzień/2013” z dnia 12.12.2013 r. (łącznie na kw. [redacted] z [redacted] 7 zł) i lista płac „Premia uznaniowa – obsługa nr 98 - 4-ta dodatkowa grudzień/2013” z dnia 12.12.2013 r. (łącznie r [redacted]) było pismo Dyrektora Przedszkola P116-1243-7/13 z dnia 05.12.2013 r., z którego nie wynika, za jaki okres ww. premia została przyznana.

Kopie list płac nr 97 i 98 oraz kopia pisma P116-1243-7/13 z dnia 05.12.2013 r. – **akta kontroli str. 100 – 108.**

W dniu 19.12.2014 r. (wb nr 220) [redacted]

[redacted] ac) została wypłacona premia uznaniowa.

Podstawą do sporządzenia listy płac „Premia uznaniowa – obsługa nr 103 9 –ta dodatkowa grudzień/2013” z dnia 19.12.2013 r. (łącznie na l [redacted] zł – netto [redacted]) było pismo Dyrektora Przedszkola P116 – 1243-8/13 z dnia 17.12.2013 r., z którego nie wynika, za jaki okres ww. premia została przyznana. Kopie listy płac nr 103 oraz kopia pisma P116-1243-8/13 z dnia 17.12.2013 r. – **akta kontroli str. 109 – 111.**

Zgodnie z § 9 ust. 1 „Regulaminu wynagradzania pracowników administracyjno – obsługowych zatrudnionych w Przedszkolu nr 116” z dnia 26.05.2009 r. „*Pracownikowi samorządowemu może zostać przyznana premia uznaniowa w wysokości do 40% minimalnej kwoty wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania. Premia przyznana może być nie częściej niż raz na kwartał*”. Kopia ww. regulaminu – **akta kontroli str. 112 – 120.**

Z uregulowań zawartych, w ww. „Regulaminie wynagradzania” nie wynika w sposób jednoznaczny, czy premia uznaniowa za dany kwartał powinna być wypłacona po zakończeniu danego kwartału czy może ona być wypłacona za wszystkie kwartały roku w ostatnim kwartale roku.

W związku z niejednoznacznymi zapisami w regulaminie dotyczącymi naliczania i przyznawania premii oraz złożonym przez Dyrektora wyjaśnieniem kontroler uznał, że Dyrektor Przedszkola, mógł przyznać pracownikom premie uznaniowe za cały rok w ostatnim kwartale w wysokości obliczonej, jako sumę 40% najniższego wynagrodzenia za cztery kwartały.

W badanym zakresie, na podstawie próby dowodów księgowych dokumentujących poniesione w 2013 r. wydatki ustalono, że kontrolowana jednostka dokonywała wydatków:

- na cele oraz w granicach kwot ustalonych w planie finansowym,
- w terminach płatności określonych na fakturach, rachunkach,
- w wysokości wynikającej ze sprawdzonych pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym faktur i rachunków i list płac,
- w wysokości wynikającej z zatwierdzonych przez Dyrektora Przedszkola faktur, rachunków i list płac,
- kwoty wydatków wynikające z faktur, rachunków i list płac zostały przekazane na rachunki bankowe wskazane przez dostawców i wykonawców oraz pracowników jednostki,
- ustalenie w „Regulaminie wynagradzania pracowników administracyjno – obsługowych zatrudnionych w Przedszkolu nr 116” w sposób nie pozwalający na jednoznaczną interpretację zasad przyznawania i wypłacania pracownikom samorządowym premii uznaniowych.

Nieprawidłowości.

Przyznanie i wypłacenie trzem 1

..... P) premii uznaniowej z naruszeniem przepisów § 9 ust. 1 „Regulaminu wynagradzania pracowników administracyjno – obsługowych zatrudnionych w Przedszkolu nr 116” z dnia 26.05.2009 r., tj. premia uznaniowa została przyznana i wypłacona w wysokości przekraczającej 40% minimalnej kwoty wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania. Przekroczenie to wyniosło (przy założeniu, że wypłacona w grudniu premia uznaniowa dotyczyła całego roku, tj. I, II, III i IV kwartału 2013 r.) łącznie kwotę 3 021,50 zł (w tym: głównej księgowej o 1 129,50 zł, specjaliście ds. płac o 1 211,50 zł i specjaliście ds. PKP o 680,50 zł).

3. Plan i wykonanie dochodów - Wydzielonego rachunku dochodów jednostki budżetowej.

Dyrektor Przedszkola nr 116 na podstawie uchwały Rady Miasta Poznania nr LXXX/1233/V/2010 z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami dokonanymi uchwałą Nr XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. i uchwałą nr

LIV/817/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 09.07.2013 r. utworzył „Wydzielony Rachunek Dochodów” dla rozdziału 80104 – „Przedszkola”.

3.1. W oparciu o plan finansowy aktualny na 31.12.2013 r. dla ww. rozdziału, sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku 2013 do dnia 31.12.2013 r., ewidencję księgową oraz dowody źródłowe sporządzone zostało zestawienie dochodów osiągniętych przez Przedszkole do dnia 31.12.2013 r. oraz w grudniu 2013 r.

Tabela nr 3

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział, paragraf.	Plan po zmianach - aktualny na dzień 31.12.2013 r.	Wykonanie			
		Wg sprawozdania na dzień 31.12.2013 r.	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Wykonanie od 01-12-2013 r. do 31.12.2013 r.
WRD		Rb 34S			
Rozdział 801					
§ 0750 – „Dochody z najmu i dzierżawy”	1.000.00	300.00	300,00	300.00	0
§ 0830 Wpływy z usług wpłaty za żywienie dzieci	83.000.00	74.171.80	74.171.80	74.171.80	7.523.00
Razem WRD	84.000.00	74.471.80	74.471.80	74.471.80	7.523.00

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 30.06.2013 r., księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe Rb-34S sporządzone za okres od początku roku do 30.06.2013 r.

W ramach WRD, jak wynika z ewidencji księgowej, jednostka kontrolowana uzyskała dochody sklasyfikowane:

- w § 075 – „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątku” łącznie w kwocie 300,00 zł z tytułu najmu pomieszczeń Przedszkola. W miesiącu grudniu jednostka nie uzyskała dochodów z tytułu najmu pomieszczeń.
- § 0830 – „Wpływy z usług” łącznie w kwocie 83 000,00 zł z tytułu opłat za żywienie, w tym w miesiącu grudniu w kwocie 7 523,00 zł.

Dane dotyczące planu i zrealizowanych dochodów wykazane w sprawozdaniu Rb - 34S sporządzonym za okres od początku roku 2013 do dnia 31.12.2013 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej (Analityka rachunków bankowych według dokumentów do miesiąca grudnia 2013).

Kopia sprawozdania Rb - 34S - z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku 2013 do dnia 30.06.2013 r. **akta kontroli str. 123 – 124.**

Chó

3.2. Szczegółową kontrolą objęto **dochody z tytułu opłat za wyżywienie dzieci.**

Kontrolowana jednostka w miesiącu grudniu 2013 r. uzyskała dochody z tytułu opłat za żywienie w kwocie 7.523,00 zł. Stawkę w kwocie 6,00 zł odpłatności za żywienie dzieci ustaliła Dyrektor Przedszkola (pismo P116/07172/21/10 z dnia 21.09.2010 r.). Stawka ta została zaakceptowana przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Oświaty (pismo Ow.I.3016-11/10 z dnia 21.09.2010 r.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia odpłatności za wyżywienie dzieci w miesiącu grudniu w kwocie 440,00 zł. Badaniem objęto wpłaty rodziców (tych samych, których objęto badaniem odpłatności za pobyt dzieci w Przedszkolu. Podstawą do pobierania od rodziców ww. kwoty opłat za wyżywienie były wystawione przez specjalistę ds. żywienia rachunki (rachunek nr 5/12/13, nr 23/12/2013, 51/12/13, 59/12/13 i 79/12/13). Ww. rachunki zostały wydrukowane w trakcie kontroli. W dokumentacji Przedszkola brak wydrukowanych rachunków. Kopie rachunków przechowuje się w wersji elektronicznej w komputerze. Wydrukowane w czasie kontroli rachunki – **akta kontroli str. 62 -66.**

Na podstawie badanej próby stwierdzono, że do naliczenia odpłatności za wyżywienie w miesiącu grudniu zastosowano prawidłowe stawki. Opłata za wyżywienie za grudzień 2013 r. w skontrolowanych rachunkach została umniejszona o odpisy za wyżywienie z powodu nieobecności dzieci w Przedszkolu w listopadzie 2013 r.

Wynikające z rachunków kwoty opłat zostały zaewidencjonowane na indywidualnych kontach prowadzonych dla poszczególnych rodziców do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zamiast do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na podstawie zbiorczego zestawienia „Rozliczenie opłat za miesiąc grudzień 2013 r.” Kopia dokumentu „Przypis za żywienie – dokument nr 267 i wydruk Analityki konta 221 (według dokumentów) – **akta kontroli str. 125 – 148.** Wszystkie wynikające ze skontrolowanych rachunków kwoty zostały przez rodziców dzieci wpłacone w terminie.

Nieprawidłowości

- Opłaty za wyżywienie dzieci uczęszczających do Przedszkola ujmowane były w księgach rachunkowych na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zamiast na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Powyższe stanowi naruszenie zasad funkcjonowania ww. kont określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych

zasad rachunkowości oraz planów kont dla (...) jednostek budżetowych (...), (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz w zakładowym planie kont.

- Rachunki wystawione dla rodziców za żywienie dziecka w Przedszkolu nie spełniają wymogów dowodów księgowych określonych przepisów art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. brak jest daty dokonania operacji, brak jest wskazania, za jaki miesiąc jest naliczona odpłatność i za jaki miesiąc dokonano potrąceń, brak stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych.
- Przypis należności z tytułu opłat za żywienie dziecka w Przedszkolu na indywidualnych kontach rodziców dzieci uczęszczających do Przedszkola dokonywany był na podstawie zbiorczego zestawienia należnych kwot o nazwie „Rozliczenie opłat za miesiąc grudzień 2013”, zamiast na podstawie rachunków w dacie ich wystawienia. Stanowi to naruszenie przepisów art. 20 ust. 2 pkt. 2 ustawy o rachunkowości. Ww. zestawienie nie spełnia wymogów dowodu księgowego określonych w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4. Należności.

Na dzień 31.12.2013 r., jak wynika z ewidencji księgowej i sprawozdania RB-N jednostka posiadała należności:

- wymagalne z tytułu dostaw i usług łącznie w kwocie 580,20 zł i są to należności z tytułu odpłatności za pobyt dziecka w przedszkolu w kwocie 262,00 zł (budżet) i za żywienie dzieci w kwocie 318,20 zł (WRD). Do dnia zakończenia kontroli nie zostały uregulowane należności za pobyt jednego dziecka w Przedszkolu w kwocie 200,00 zł.

Ww. kwoty należności wynikają z konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (budżet) i konta 221 „Należności i z tytułu dochodów budżetowych” (WRD). Dane wykazane w sprawozdaniu Rb- N sporządzonym według stanu na 30.06.2013 r. zgodne są z danymi wykazanymi na ww. kontach. Kopia sprawozdania Rb-N sporządzonego na koniec IV kwartału 2013 r. - **akta kontroli str.– 149.**

Wnioski

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. Plan i wykonanie wydatków (wydzielony rachunek jednostki budżetowej).

Kontrolą objęto wydatki grudnia 2013 r. sklasyfikowane w paragrafach klasyfikacji budżetowej wymienionych w poniższej tabeli. Na podstawie danych zawartych w księgach rachunkowych, sprawozdaniu RB- 34S sporządzonym za okres od początku roku do

fnl

31.12.2013 r. i dowodów księgowych sporządzone zostało poniższe zestawienie wydatków

WRD

Tabela nr 5

Nr paragrafu	Nazwa paragrafu	Plan roczny aktualny na 31.12.2013. r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2013 r. wg sprawozdań Rb-34S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2013 r.	% wyk. 5:3	Wykonanie od 01.12.2013 r. do 31.12.2013 r.	% wykon. 7:5
1	2	3	4	5	6	7	8
2400	Zwrot środków z WRD	260.00	259.34	259,34	99,75	259.34	100,00
4220	Zakup art. żywnościowych	82.740.00	73.912.46	73.912.46	89,33	10.276.00	13,91
4240	Zakup pomocy dydaktycznych	1.000.00	300.00	300.00	30,00	300,00	100,00
	Ogółem WRD	84.000.00	74.471.80	74.471.80	88,66	10.835.34	14,55

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2013 r., księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb- 34S sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2013 r.

Z powyższej tabeli wynika, że w 2013 r. jednostka planowała wydatki WRD łącznie w kwocie **84.000,00 zł**, a wykonała w kwocie **74 471,80 zł**, co stanowi 88,66 % planowanych na 2013 r. wydatków.

W grudniu 2013 r. jednostka zrealizowała wydatki łącznie w kwocie **10.835,34 zł**, co stanowi 12,90% planowanych wydatków i 14,55% wykonanych wydatków za ww. okres.

Dane liczbowe dotyczące wykonanych wydatków wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb - 34 S sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2013 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej (Analityka rachunków bankowych - według dokumentów – do miesiąca grudnia 2013 r.). Kopia sprawozdania Rb- 34S - **akta kontroli str. 123 i 124.**

W dniu 19.12.2013 r. (Wb nr 177) z WDR zostało wypłacone pracownikowi obsługi Panu W.J. wynagrodzenie osobowe w kwocie 931,89 zł. Z ustnego wyjaśnienia głównej księgowej wynika, że przekazanie wynagrodzenia pracownikowi z konta WRD nastąpiło przez pomyłkę. Kwota ta w następnym dniu tj. 20.12.2013 r. została zwrócona z rachunku WRD na rachunek budżetu.

Wnioski

Na badanej próbie dowodów księgowych, zapisów w księgach rachunkowych i sprawozdania Rb- 34 S, kontrolująca ustaliła, że w miesiącu grudniu 2013 r. kontrolowana jednostka dokonywała wydatków:

- na cele oraz w granicach kwot ustalonych w planie finansowym,
- w terminach płatności określonych na fakturach, rachunkach,

- w wysokości wynikającej ze sprawdzonych pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym faktur i rachunków,
- w wysokości wynikającej z zatwierdzonych przez Dyrektora Przedszkola faktur i rachunków,
- kwoty wydatków wynikające z faktur i rachunków zostały przekazane na rachunki bankowe wskazane w fakturach i rachunkach przez dostawców i wykonawców,

Ogólna kwota skontrolowanych wydatków dla budżetu i WRD wynosi kwotę 209 098,20 zł, (co stanowi 8,80 % planowanych wydatków i 8,91 % wykonanych wydatków), w tym wydatki z budżetu w kwocie 198 262,92 zł, (co stanowi 8,69 % planowanych wydatków i 8,72 % wykonanych wydatków), wydatki WRD w kwocie 10 835,34 zł, (co stanowi 12,90 % planowanych wydatków i 14,55 % wykonanych wydatków).

6. Zobowiązania.

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych (na kontach zespołu 2) i sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec II kwartału 2013 r. kontroler ustalił, że jednostka na dzień 31.12.2013 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Kopia sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. - **akta kontroli str. 150 i 151.**

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

Oceny prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych, sprawozdania finansowego i sprawozdań z operacji finansowych dokonano w „Kwestionariuszu kontroli sprawozdań” - **akta kontroli str. 178 – 180.**

Kontroli poddano:

7.1. sprawozdanie finansowe sporządzone według stanu na 31.12.2013 r. składające się z:

- bilansu;
- rachunku zysków i strat (wariant porównawczy);
- zestawienia zmian w funduszu.

Kopia sprawozdania finansowego wraz z załącznikami - **akta kontroli str. 152 - 177**

7.2. sprawozdania budżetowe sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2013 r.:

- Rb-27S,
- Rb-28S,

(120)

- Rb-34S.

Kopie sprawozdań budżetowych - **akta kontroli** - str. 61, 88 – 93, 123 – 124.

7.3. sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r.:

- Rb-N,
- Rb-Z.

Kopie sprawozdań – **akta kontroli** – str. 149 i 150 – 151

W toku kontroli ustalono, że:

- Sporządzone zostały wszystkie wymagane przepisami prawa sprawozdania budżetowe za okres od początku roku do 31.12.2013 r. Sprawozdania te zostały przekazane do Wydziału Oświaty Urzędu Miasta w wyznaczonym terminie, tj. w dniu 15.01.2014 r.
- Dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S i Rb-27S, Rb- 34 S sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.
- Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-N i Rb-Z sporządzonych według stanu na koniec IV kwartału 2013 r. zgodne są z ewidencją księgową. Sprawozdania te zostały przekazane do Wydziału Oświaty w wyznaczonym terminie, tj. w dniu 15.01.2013 r.
- Sprawozdanie finansowe (bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian funduszu) według stanu na 31.12.2013 r. zostało sporządzone w wyznaczonym terminie i przekazane do Wydziału Oświaty Urzędu Miasta w dniu 14.02.2014 r.
- Dane wykazane w „Bilansie” i „Zestawieniu zmian funduszu jednostki” sporządzonym według stanu na 31.12.2013 r., zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2013).
- W „Rachunku zysków i strat” sporządzonym na dzień 31.12.2013 r.:
 - w pozycji A VI „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” została wykazana kwota 48 878,14 zł (obroty konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”) zamiast kwoty 48 664,30 zł (obroty konta budżetu 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”),
 - w pozycji D – „Pozostałe przychody operacyjne” i w pozycji DIII – „Inne przychody operacyjne” została wykazana kwota 74 562,16 zł zamiast kwoty 75 294,68 zł (obroty konta - budżetu 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” - 259,34 zł, obroty konta WRD 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”- 559,34 zł i obroty konta WRD 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – 74 476,00 zł),

- Główna księgową w powyższej sprawie złożyła w dniu 26.05.2014 r. wyjaśnienie następującej treści: „W „Rachunku zysków i strat” sporządzonym na dzień 31.12.2013 r.: W pozycji A VI „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” została wykazana kwota 48 878,14 zł (obroty konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”) zamiast kwoty 48 664,30 zł (obroty konta budżetu 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”), W pozycji D – „Pozostałe przychody operacyjne” i w pozycji DIII – „Inne przychody operacyjne” została wykazana kwota 74 562,16 zł zamiast kwoty 75 294,68 zł (obroty konta -budżetu 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” -259,34 zł, obroty konta WRD 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”- 559,34 zł i obroty konta WRD 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – 74 476,00 zł).

Powyższe niezgodności w sporządzonym Rachunku zysków i strat jednostki powstały na skutek mylnej interpretacji konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych i konta 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych, co spowodowało, że przychody jednostki zostały wykazane w niewłaściwych pozycjach”. Wyjaśnienie Głównej księgowej – **akta kontroli str. 178.**

Nieprawidłowości.

W „Rachunku zysków i strat” sporządzonym na dzień 31.12.2013 r. niezgodnie z ewidencją księgową zostały wykazane dane w pozycji A VI „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” i w pozycji D – „Pozostałe przychody operacyjne” i w pozycji DIII – „Inne przychody operacyjne”, tj.

- w pozycji A VI „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” została wykazana kwota 48 878,14 zł (obroty konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”) zamiast kwoty 48 664,30 zł (obroty konta budżetu 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”),
- w pozycji D – „Pozostałe przychody operacyjne” i w pozycji DIII – „Inne przychody operacyjne” została wykazana kwota 74 562,16 zł zamiast kwoty 75 294,68 zł (obroty konta - budżetu 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” - 259,34 zł, obroty konta WRD 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”- 559,34 zł i obroty konta WRD 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Wykazanie w „Rachunku zysków i strat jednostki” danych niezgodnych z ewidencją księgową narusza przepisy art. 4 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

8. Kontrola gospodarki pieniężnej.

8.1. 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. Skontrolowane dowody księgowe dokumentujące poniesione przez jednostkę wydatki w ww. okresie przedstawione zostały w poniższym zestawieniu.

Tabela nr 6

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowych sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Grudzień (budżet)	wb nr 205 z dnia 02.12.2013 r. do nr 224 z dnia 30.12.2013 r.	nr 41 z dnia 06.12.2013 r., nr 42 z dnia 12.12.2013 r., nr 43 z dnia 17.12.2013 r., nr 44 z 20.12.2013 r.	Od nr 389 do 442	Listy płac od nr 89, 91, od 93 do nr 104	x		Faktury, rachunki, wyciągi bankowe, listy płac polecenia księgowania, KP, bankowe dowody wypłaty gotówki z banku, wnioski o zaliczkę, rozliczenie zaliczek deklaracja podatkowa i deklaracja ZUS.
Grudzień (WRD)	Od nr 163 z 03.12.2013 r. do nr 182 z dnia 30.12.2013 r.	nr 56 z dnia 6.12.2013 r., 57 z dnia 12.12.2013 r., nr 58 z dnia 30.12.2013 r.	Od nr 150 do nr 279		x		Faktury, rachunki, wyciągi bankowe, polecenia księgowania, KP, bankowe dowody wypłaty gotówki z banku, wnioski o zaliczkę, rozliczenie zaliczek.

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

W wyniku kontroli dowodów księgowych dotyczących wydatków obejmujących okres od 01.12.2013 r. do 31.12.2012 r. (przedstawionych w powyższej tabeli) stwierdzono, że:

- zapisy dotyczące operacji gospodarczych w skontrolowanych wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami, listami płac),
- na dowodach księgowych (fakturach i rachunkach, listach płac) znajduje się informacja podpisana przez Dyrektora, z której wynika, że dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, i że wydatki zostały zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Przedszkola,
- na dowodach księgowych znajduje się także informacja podpisana przez Główną księgową, z której wynika, że Główna księgowa dokonała sprawdzenia dowodów pod względem formalno – rachunkowym i że wydatek mieści się w planie finansowym,
- na sprawdzonych dowodach księgowych znajduje się opis, z którego wynika cel, na jaki został poniesiony wydatek,

ch

- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- salda początkowe w wyciągach bankowych zgodne są z saldami końcowymi,
- dowody księgowe dokumentujące poniesione wydatki (faktury, rachunki, listy płac) spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 uor.

Obsługę rachunków bankowych w 2013 r. i nadal wykonuje ING – Bank Śląski.

Do dysponowania saldami rachunków bankowych Przedszkola zgodnie z „Formularzem uprawnień pełnomocników” z dnia 25.06.2013 r. przy wykonywaniu operacji finansowych wymagane są podpisy dwóch osób, po jednym z grupy A (Dyrektora Przedszkola lub pracownika Przedszkola pełniącego w zastępstwie obowiązki Dyrektora Przedszkola w czasie jego nieobecności) i po jednym z grupy B (Głównej księgowej lub specjalisty ds. płac).

Wnioski

Na wybranej do kontroli próbie dowodów księgowych dokumentujących wydatki miesiąca grudnia 2013 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie operacji pieniężnych prowadzonych za pośrednictwem banku.

9. Prowadzenie gospodarki kasowej.

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w „Kwestionariuszu kontroli gospodarki kasowej” – **akta kontroli str. 179 – 182.**

Z ww. kwestionariusza wynika, że jednostka kontrolowana prowadzi gospodarkę kasową w oparciu o Zarządzenie wewnętrzne Dyrektora Przedszkola w sprawie wprowadzenia zasad gospodarki kasowej Przedszkola Nr 116 w Poznaniu” z dnia 10.01.2011 r.

Kontrolą objęte zostały wymienione niżej raporty kasowe:

- **budżetu:** nr 41 z 06.12.2013 r., nr 42 z 12.12.2013 r., nr 43 z 17,12,2013 r., nr 44 z 20.12.2013r.,
- **WRD:** nr 56 z 6.12.2013 r., nr 57 z 12.12.2013 r., nr 58 z 30.12.2013 r.

Kontrola ww. raportów kasowych (budżetu i wydzielonego rachunku dochodów) została przeprowadzona 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 upoważnioną do tego osobę,
- czy sprawdzenia raportów kasowych dokonuje uprawniony pracownik.

W toku kontroli stwierdzono między innymi, że:

- zapisy w raportach kasowych zgodne są z zapisami w dowodach źródłowych (**przychód** – KP oraz bankowy dowód wypłaty – wyciąg bankowy, **rozchód** – wnioski o zaliczkę),
- do raportów załączone są ww. dowody źródłowe, na podstawie, których dokonano w nich zapisów,
- operacje wypłaty gotówki z banku do kasy są udokumentowane dowodami KP- „kasa przyjęcie” oraz bankowymi dowodami wypłaty,
- operacje wypłaty gotówki z kasy udokumentowane są wnioskami o wypłatę zaliczek, oraz listami wypłat wynagrodzeń sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez Dyrektora,
- sprawdzone raporty kasowe podpisane są przez osobę sporządzającą oraz sprawdzone przez Główną księgową,
- inwentaryzacja kasy została przeprowadzona na dzień 31.12.2013 r.

Rozliczenie zaliczek dokonywane jest na druku „Rozliczenie zaliczek pobranych”, do których załączone są faktury i rachunki sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym przez Główną księgową, sprawdzone pod względem merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora Przedszkola. Dowody księgowe załączone do rozliczeń zaliczek są prawidłowe i kompletne.

Jednostka kontrolowana nie ma ustalonego pogotowia kasowego. Z banku do kasy pobierana jest gotówka w wysokości ustalonej wcześniej we wniosku o zaliczkę.

ms

Wnioski.

Na próbie ww. raportów kasowych nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych dokonywanych za pośrednictwem kasy.

10. Racjonalność, celowość, legalność w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych będących podstawą dokonywania w grudniu 2013 r. wydatków (z budżetu i z Wydzielonego rachunku dochodów) kontroler ustalił, że wydatki ze środków publicznych w ww. okresie dokonywane były:

- na cele i w granicach kwot określonych w planie finansowym Przedszkola,
- zgodnie z przepisami prawa dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków za wyjątkiem wydatków poniesionych na wypłatę premii uznaniowej trzem pracownikom Przedszkola, tj. dokonano wypłaty premii uznaniowej z naruszeniem przepisów zawartych w „Regulaminie wynagradzania pracowników administracyjno – obsługowych zatrudnionych w Przedszkolu Nr 116,
- w terminach określonych na fakturach i rachunkach lub w terminach określonych przepisami prawa (składki na rzecz ZUS i zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych).

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

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 183 - 190**. Kontroler ocenił prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w stosunku do miesiąca kontrolowanego. 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,
- sprawdzono kompletność zapisów księgowych i ich udokumentowanie,
- czy dowody księgowe zawierają klasyfikację budżetową oraz dekretację kontową wydatków.

(125)

W toku kontroli prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych, ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych w miesiącu grudniu 2013 ustalono, że:

- jednostka prowadzi księgi rachunkowe wymagane przepisami ustawy o rachunkowości, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz przepisami wewnętrznymi ustalonymi przez Dyrektora w „Zasadach rachunkowości”.
- księgi rachunkowe jednostki spełniają wymogi art. 13 ust. ustawy o rachunkowości,
- dane wykazane w ewidencji syntetycznej zgodne są z danymi pochodzącymi z ewidencji pomocniczej,
- dowody księgowo wydatków spełniają wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości,
- dowody księgowo wydatków zawierają potwierdzenie sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz opis merytoryczny będący potwierdzeniem dokonania zakupu lub wykonania usługi,
- dowody księgowo wydatków zostały zatwierdzone do wypłaty,
- na dowodach księgowych wydatków wskazana jest klasyfikacja budżetowa,
- sposób ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz z klasyfikacją budżetową wskazywana jest na wydruku z programu księgowego podpisanym przez Główną księgową,
- zapisy księgowo spełniają wymogi ustawy o rachunkowości w zakresie określonym przepisami art. 23 ustawy o rachunkowości.

Nieprawidłowości.

1. Opłaty za wyżywienie dzieci uczęszczających do Przedszkola ewidencjonowano na Wydzielonym Rachunku Dochodów na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zamiast na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Powyższe stanowi naruszenie zasad funkcjonowania ww. kont określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad

ps

rachunkowości oraz planów kont dla (...) jednostek budżetowych (...) (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz w zakładowym planie kont.

2. Przypisu należności z tytułu opłat za pobyt dzieci w przedszkolu i z tytułu opłat za żywienie dzieci, na indywidualnych kontach rodziców (analityka konta 221 budżet i konta 221 WRB) dokonywano na podstawie zbiorczego zestawienia należnych kwot o nazwie „Rozliczenie opłat za miesiąc grudzień 2013”, zamiast na podstawie rachunków w dacie ich wystawienia. Ww. zestawienie nie spełnia wymogów dowodu księgowego określonych w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Powyższe stanowi także naruszenie przepisów art. 20 ust. 2 pkt. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 221 określonych w zakładowym planie kont.

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. 191 -192.**

W toku kontroli ustalono, że księgi rachunkowe, oraz listy płac sporządzane są poza siedzibą jednostki w Przedszkolu nr 127, os. Pod Lipami. W związku z powyższym kontroler przyjął ustne zapewnienie Dyrektora Przedszkola, że komputery, na których gromadzone są dane księgowe:

- 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 zmieniającymi, co miesiąc.

13. Kontrola systemu księgowości komputerowej.

Do kontroli systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Kontrola systemu księgowości komputerowej”, **akta kontroli str. 193.** Sprawdzono między innymi:

- czy jednostka posiada aktualną umowę na program księgowy,
- jaka jest liczba stanowisk komputerowych, na których prowadzi się równolegle księgowania,

- czy system został zatwierdzony przez kierownika jednostki,
- czy zapisy księgowe zawierają wszystkie elementy wymagane przepisami art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wnioski.

Z ustaleń zawartych w trakcie kontroli wynika, że:

- księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera i oprogramowania komputerowego o nazwie [redacted], 8003,
- jednostka posiada aktualne umowy na program księgowy, program do obsługi płac, program do obsługi kadr i program, na którym prowadzi się ewidencję wyposażenia,
- księgi rachunkowe prowadzone są na jednym stanowisku,
- stosowany w jednostce komputerowy system księgowy został zatwierdzony przez Dyrektora Przedszkola,
- zapisy księgowe spełniają wymogi określone przepisami o rachunkowości.

14. Ocena funkcjonowania kontrolowanej jednostki. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej.

Kontrolowana jednostka posiada regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej, prowadzenia rachunkowości oraz gospodarowania mieniem. Zawarte w uregulowaniach wewnętrznych procedury kontroli są przez jednostkę przestrzegane.

15. Ustalenia kontroli.

Wynikiem przeprowadzonej kontroli na wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych są wymienione niżej nieprawidłowości, a mianowicie:

1. W „Zasadach rachunkowości” wprowadzonych zarządzeniem Dyrektora z dnia 02.01.2012 nie określono wersji oprogramowania i daty jego eksploatacji, czym naruszono przepisy art.10 ust.1, pkt 3 litera c) ww. ustawy o rachunkowości.
2. Rachunki wystawione dla rodziców za pobyt dziecka w Przedszkolu i za żywienie nie spełniają wymogów dowodów księgowych określonych przepisów art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. brak jest daty dokonania operacji, brak jest wskazania, za jaki miesiąc jest naliczona odpłatność i za jaki miesiąc dokonano potrąceń, brak stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych.

3. Przypisu należności z tytułu opłat za pobyt dziecka w Przedszkolu i za żywienie na indywidualnych kontach rodziców dzieci uczęszczających do Przedszkola (analityka do konta 221 – budżetu i konta 221 WRD) dokonywano na podstawie zbiorczego zestawienia należnych kwot o nazwie „Rozliczenie opłat za miesiąc grudzień 2013”, zamiast na podstawie rachunków w dacie ich wystawienia. Ww. zestawienie nie spełnia wymogów dowodu księgowego określonych w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Powyższe stanowi także naruszenie przepisów art. 20 ust. 2 pkt. 2 ustawy o rachunkowości.
4. Opłaty za wyżywienie dzieci uczęszczających do Przedszkola ujmowane były w księgach rachunkowych Wydzielonego Rachunku Dochodów na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zamiast na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Powyższe stanowi naruszenie zasad funkcjonowania ww. kont określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla (...) jednostek budżetowych (...) (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz w zakładowym planie kont.
5. W „Rachunku zysków i strat” sporządzonym na dzień 31.12.2013 r. niezgodnie z ewidencją księgową zostały wykazane dane w pozycji A VI „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” i w pozycji D – „Pozostałe przychody operacyjne” i w pozycji DIII – „Inne przychody operacyjne”, tj.
- w pozycji A VI „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” została wykazana kwota 48 878,14 zł (obroty konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”) zamiast kwoty 48 664,30 zł (obroty konta budżetu 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”),
 - w pozycji D – „Pozostałe przychody operacyjne” i w pozycji DIII – „Inne przychody operacyjne” została wykazana kwota 74 562,16 zł zamiast kwoty 75 294,68 zł (obroty konta - budżetu 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” -259,34 zł, obroty konta WRD 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”- 559,34 zł i obroty konta WRD 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Wykazanie w „Rachunku zysków i strat jednostki” danych niezgodnych z ewidencją księgową narusza przepisy art. 4 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

6. Przyznanie i wypłacenie [redacted] m [redacted] s [redacted] z naruszeniem przepisów w § 9 ust. 1 „Regulaminu wynagradzania pracowników administracyjno – obsługowych zatrudnionych w Przedszkolu nr 116” z dnia 26.05.2009 r., tj. premia uznaniowa została przyznana i wypłacona w wysokości przekraczającej 40% minimalnej kwoty

wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania. Przekroczenie to wyniosło (przy założeniu, że wypłacona w grudniu premia uznaniowa dotyczyła całego roku, tj. I, II, III i IV kwartału 2013 r.)

0

p

d).

Na tym sprawozdanie zakończono.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią § 40, ust. 3 zarządzenia nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21.12.2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania Dyrektorowi kontrolowanej jednostki przysługuje prawo przedstawienia, w terminie 5 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania, stanowiska wobec zawartych w nim ustaleń ocen.

Sprawozdanie zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje jednostka kontrolowana, a drugi znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli. Do wiadomości kopię sprawozdania otrzymują: Zastępca Prezydenta Miasta Poznania ds. Oświaty, Kultury i Sportu, Skarbnik Miasta Poznania i Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli znajdującej się w jednostce kontrolowanej pod pozycją 59.

Poznań dnia 25.07.2014

Podpis kontrolera.....
GŁÓWNY SPECJALISTA
Jadwiga Król

Z-CA DYREKTORA BIURA

Agnieszka Purgat

11.07.2014