

7.10.2014

Z-CIA DYREKTORA BIURA

Agnieszka Purgat

02.10.2014

AWK-II.1711.1.16.2014

## 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 131 im. Kubusia Puchatka w Poznaniu, os. Przyjaźni 117 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 25.06.2014 r. do 30.06.2014 r. (4 dni robocze).

### 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. z 2008 Nr 223 poz. 1458),
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. Nr 168 j.t.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 j.t.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38 poz. 207 ze zmianami),

- rozporządzenie Ministra Finansów 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.

✓ Kontrola przeprowadzona została 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,
- 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 z 2013 r. Ww. sprawdzenia dokonano na podstawie doboru próby dowodów źródłowych 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 przeprowadziło w Przedszkolu Nr 131 jedno zadanie audytowe (AWK-I.1720.1.10.2012) pod tytułem „Planowanie i realizacja remontów i inwestycji majątkowych w obiektach oświatowych”. Z „Formularza przyjętych zaleceń” z dnia 20.12.2012 r. przekazanych do BAWiK wynika, że sformułowane zostały trzy zalecenia oraz wskazany został sposób realizacji tych zaleceń, termin realizacji zaleceń oraz wskazane zostały osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń. ✓  
Kopia pisma (P131-092/01/12 z dnia 20.12.2012 r. wraz z Formularzem przyjętych zaleceń” – akta kontroli – str. 2 – 4.

### V. Informacje ogólne o jednostce.

1. Przedszkole Nr 131 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 131 w okresie objętym kontrolą działało w oparciu o Statut, przyjęty przez Radę Pedagogiczną uchwałą 1/2012/13 z dnia 30.08.2012 r.

**Dyrektorem Przedszkola** w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest Pani Grażyna Jankowska, której Prezydent Miasta Poznania:

- zarządzeniem nr 486/2008/P z dnia 14.08.2008 r. powierzył stanowisko dyrektora Przedszkola nr 131 na czas od dnia 01.09.2008 r. do 31.08.2013 r.,
- zarządzeniem nr 214/2013/P z dnia 25.03.2013 r. powierzył stanowisko dyrektora na czas od 01.09.2013 r. do 31.08.2018 r.

Ww. jest Dyrektorem Przedszkola nr 131 od 01.03.2004 r. na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Poznania nr 202/2004/P z dnia 25.02.2004 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 Grażynie Jankowskiej z dniem 01.06.2012 r. pełnomocnictwa w zakresie szczegółowo określonym w dokumencie o nazwie „Pełnomocnictwo nr 294/2012” z dnia 4.06.2012 r. Z ww. pełnomocnictwa wynika, że Pani Grażyna Jankowska 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 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. 5.**

**2. Głównym księgowym** w okresie objętym kontrolą i czasie przeprowadzania kontroli jest Pani E.K. Ww. zatrudniona jest w Przedszkolu nr 131 na stanowisku Głównej księgowej

od 01.02.2003 r. w wymiarze 0,25 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, (świadcstwo ukończenia Liceum Ekonomicznego, świadectwa pracy na potwierdzenie wymaganego stażu pracy na stanowisku księgowej, informacja z Centralnego Rejestru Karnego o niekaralności, informacja o pełnej zdolności do czynności prawnych),
- pismo Dyrektora Przedszkola z dnia 01.09.2006 r., z którego wynika, że Dyrektor Przedszkola powierzyła Głównej księgowej obowiązki i odpowiedzialność określone w art. 45 ustawy o finansach publicznych z dnia 30.06.2005 r. 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. W trakcie kontroli Dyrektor Przedszkola dokonała aktualizacji ww. powierzenia. Z przedłożonego kontrolerowi pisma z dnia 26.06.2014 r., wynika, że Dyrektor Przedszkola powierzyła Głównej księgowej obowiązki i odpowiedzialność określone w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych w zakresie: prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, oraz dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.
- Karta stanowiska pracy Głównej księgowej Przedszkola Nr 131 w Poznaniu” z dnia 01.09.2011 r.

Kopia pisma z dnia 01.09.2006 r., kopia pisma z dnia 26.06.2014 r. i kopia karty stanowiska pracy Głównej księgowej – **akta kontroli str. 6 – 9.**

3. Zastępca Prezydenta Miasta Poznania Sławomir Hinc z upoważnienia Prezydenta Miasta zarządzeniem nr 761/2010 z dnia 15.10.2010 r. wyznaczył Panią Irenę P. do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola nr 131, na czas nieobecności Dyrektora. Pani Irena P. jest zatrudniona w Przedszkolu na stanowisku nauczyciela.

#### 4. Pozostali pracownicy.

Według stanu na dzień 31.12.2013 r. w Przedszkolu nr 131 zatrudnionych było łącznie 25 pracowników (w ramach 21,61 etatu kalkulacyjnego), w tym: 12 nauczycieli (w ramach 10,61 etatu kalkulacyjnego, 2 pracowników administracyjnych w ramach 0,75 etatu i 11 pracowników obsługowych w ramach 10,25 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 aneksem nr 2 z dnia 11.12.2013 r. Zestawienie zatrudnienia według stanu na 31.12.2013 r. - **akta kontroli – str. 10 – 11.**

Do kontroli wybrano akta osobowe 8 pracowników zatrudnionych w Przedszkolu, w tym Dyrektora, Głównej księgowej Pani E.K., specjalisty ds. płac Pani V.T., sekretarki Pani N.S. Intendenta Pani E.B. Pomocy nauczyciela Pani S.A./, konserwatora Pana R.N. i kucharki Pani A.M.

W wyniku kontroli ustalono, że w aktach osobowych ww. pracowników znajdują się między innymi umowy o pracę, zakresy czynności (podpisane przez pracowników i Dyrektora Przedszkola), dekrety uposażenia, w których wskazane są składniki wynagrodzenia i ich wysokość, pisma dotyczące przyznanych nagród i dodatków specjalnych.

**Obowiązki kasjera** w Przedszkolu wykonuje Pani Natalia S. zatrudniona na stanowisku sekretarki Przedszkola. W aktach osobowych sekretarki znajdują się zakresy obowiązków oraz odrębny zakres dla kasjera. W aktach osobowych ww. znajduje się informacja z Centralnego Rejestru Karnego o niekaralność z dnia 26.09.2012 r. Deklaracja o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości w kasie” z dnia 03.09.2012 r. znajduje się przy „Instrukcji kasowej”.

**Obowiązki związane z prowadzeniem magazynu** powierzone zostały także Pani Ewie B. zatrudnionej na stanowisku intendenta. W aktach osobowych ww. brak jest zakresu czynności dla zajmowanego aktualnie stanowiska. W aktach osobowych znajduje się zakres czynności z dnia 02.01.2006 r. referenta d.s. zaopatrzenia, tj. dla stanowiska, na którym ww. zatrudniona była wcześniej. W aktach osobowych znajduje się informacja z Centralnego Rejestru Karnego o niekaralności z dnia 10.01.2007 r. i deklaracja o odpowiedzialności materialnej.

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

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

- „**Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości** ” stanowi załącznik nr 1 zarządzenia wewnętrznego nr 2/2011 Dyrektora Przedszkola Nr 131 z dnia 10.01.2011 r.
- **Zakładowy Plan Kont** stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia wewnętrznego nr 2/2011 Dyrektora Przedszkola Nr 131 z dnia 10.01.2011 r.
- **Procedury obiegu i kontroli dokumentów księgowo – finansowych Przedszkola Nr 131 w Poznaniu**” stanowi załącznik do zarządzenia wewnętrznego nr 3/2011 Dyrektora Przedszkola Nr 131 z dnia 10.01.2011 r.
- „**Instrukcja kasowa** ” stanowi załącznik do zarządzenia wewnętrznego nr 7/2011 Dyrektora Przedszkola Nr 131 z dnia 10.01.2011 r.
- „**Instrukcja inwentaryzacyjna**” stanowi załącznik do zarządzenia wewnętrznego nr 6/2011 Dyrektora Przedszkola Nr 131 z dnia 10.01.2011 r.
- „**Procedury ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania**” wprowadzone zarządzeniem nr 4/2011 Dyrektora Przedszkola Nr 131 z dnia 10.01.2011 r.
- „**Procedury ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych**” wprowadzone zarządzeniem wewnętrznym nr 5/2011 Dyrektora Przedszkola nr 131 z dnia 10.01.2011 r.

Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 12 – 16.**

**Nieprawidłowości**

1. W „**Dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości**” stanowiącej załącznik nr 1 zarządzenia wewnętrznego nr 2/2011 Dyrektora Przedszkola Nr 131 z dnia 10.01.2011 r.
  - nie zostały określone zasady ustalenia wyniku finansowego, czym naruszono przepisy art. 10, ust 1, pkt 2 ustawy o rachunkowości,

- nie został ustalony koniec okresu amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, czym naruszono przepisy art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- nie została określona częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych w roku obrotowym,
- nie została określona wersja oprogramowania i data jego eksploatacji, czym naruszono przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3c ustawy o rachunkowości.

2. W „Procedurach gospodarki kasowej” wprowadzonych zarządzeniem nr 7/2011 Dyrektora Przedszkola nr 131 z dnia 10.01.2011 r. przywołane zostały przepisy prawa, które w dacie ich wprowadzenia już nie obowiązywały, tj. przywołano:

- rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz.U. nr 129, poz. 858, z 2010 r. nr 166, poz. 1128 które utraciło moc obowiązującą z dniem 11.07.2010 r.,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno – prawną (Dz.U. z 2006 r. nr 116, poz. 783, z 2008 r. nr 23, poz. 135), które utraciły moc obowiązującą z dniem 01.01.2011 r.

Kopia „Dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości” - **akta kontroli str. 17 – 25.**

Kopia Instrukcji kasowej – **akta kontroli 26 – 34.**

**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 „Zestawieniu Regulaminów obowiązujących w Przedszkolu nr 131”. Wykaz - **akta kontroli str. 35.**

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



### 3. Gospodarowanie mieniem

Przedszkole Nr 131 mieści się w budynku położonym na nieruchomości w Poznaniu os. Przyjaźni 117. Ww. nieruchomość zabudowana budynkiem Przedszkola wraz z towarzyszącą infrastrukturą została oddana jednostce kontrolowanej (nieodpłatnie, z przeznaczeniem na działalność oświatowo – wychowawczą) w trwały zarząd na podstawie decyzji DN.XVII/72244-5/09 z dnia 01.12.2010 r. wydanej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Dyrektora Wydziału Gospodarki Nieruchomościami. Ww. decyzja została wydana po uprzednim wygaszeniu z dniem 31.12.2010 r. trwałego zarządu ustanowionego na rzecz zakładu budżetowego o nazwie Przedszkole Nr 131.

#### 3.1. Ewidencja składników majątku:

- **Środki trwałe.**

„Środki trwałe” o wartości powyżej 3.500,00 zł zgodnie z zasadami określonymi w „Dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości” i w Zakładowym Planie Kont ewidencjonowane są na koncie 011 – „Środki trwałe”.

Do konta 011 prowadzona jest:

- ewidencja pomocnicza z podziałem na grupy klasyfikacji środków trwałych - według wg KŚT (komputerowo),
- księga inwentarzowa z podziałem na grupy klasyfikacji środków trwałych - według wg KŚT. Ww. księga prowadzona jest ręcznie.

Stan środków trwałych wykazany na koncie 011 na dzień 01.01.2013 r. wyniósł łącznie kwotę 1 971 407,10 zł. Na dzień 31.12.2013 r. stan środków trwałych w porównaniu z początkiem roku nie uległ zmianie i wyniósł także kwotę 1 971 407,10 zł.

Stan środków trwałych wykazany na koncie 011 zgodny jest ze stanem środków trwałych wykazanych w księdze inwentarzowej prowadzonej do konta 011.

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 w 2013 r. dokonane zostało w dokumencie o nazwie „Tabela amortyzacyjna środków trwałych za rok 2013”.

Wartość umorzenia środków trwałych wykazana na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” narastająco na 31.12.2013 r. wyniosła kwotę 204 684,46 zł, a za 2013 r. kwotę 14 170,02 zł i jest zgodna z wartością umorzenia wykazaną w „Tabeli amortyzacyjnej”.

Podstawą ujęcia na koncie 071 naliczonej amortyzacji za 2013 r. było „Polecenie księgowania Pk nr 33/13 z dnia 31.12.2013 r. (dowód księgowy nr 418).

- **„Pozostałe środki trwałe”** o wartości od 300,00 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 księgach inwentarzowych (prowadzonych ręcznie). 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 219 963,17 zł, a na dzień 31.12.2013 r. wyniósł łącznie kwotę 222 142,57 zł. Z ksiąg inwentarzowych wynika, że na 31.12.2013 r. jednostka posiadała pozostałe środki trwałe o wartości 225 739,57 zł, tj. w kwocie o 3 597,00 zł większej od kwoty wykazanej na koncie 013. Z analizy zapisów w księdze inwentarzowej, zapisów na koncie 013 i dowodów źródłowych (faktur zakupowych) wynika, że na koncie 013 nie zostały zaewidencjonowane krzesła dziecięce o łącznej wartości 3 597,00 zł wynikające z faktury FVFS – 4474/11/2013 z dnia 26.11.2013 r. Wydruk konta 013 i kopia 12 – tej strony księgi inwentarzowej – **akta kontroli str. 36 – 39.**

Główna księgowa w sprawie nie ujęcia na koncie 013 wartości zakupionych w 2013 r. krzeseł złożyła wyjaśnienie następującej treści: *„Stan środków trwałych na koncie 013 – pozostałe środki trwałe na dzień 31.12.2013 r. jest niższy od stanu środków trwałych wykazanych w księgach inwentarzowych z powodu nie zaksięgowania faktury za krzesła. Co roku w grudniu uzgadniany jest stan środków trwałych konta 013 z księgami inwentarzowymi. W trakcie sprawdzania stanu środków trwałych za 2013 rok znalazłam brak na koncie 013 zaksięgowania faktury na kwotę 3 597,00 zł za krzesła, którą zapomniałam uzupełnić po sprawdzeniu stanu środków konta i ksiąg inwentarzowych”.*

Wyjaśnienie głównej księgowej -**akta kontroli str. 40 – 41.**

Stan pozostałych środków trwałych **według zapisów na koncie 013** na 31.12.2013 r. (222 142,57 zł) w porównaniu z początkiem 2013 r. (219 963,17 zł) zwiększył się łącznie o kwotę 2 179,40 zł (w tym: zwiększył się o zakupione składniki majątku w kwocie 3 590,00 zł i zmniejszył o zlikwidowane składniki w kwocie 1 410,60 zł).

Stan pozostałych środków trwałych na 31.12.2013 r. **według ksiąg inwentarzowych** zwiększył się w porównaniu z początkiem 2013 r. łącznie o kwotę 5 776,40 zł, (w tym: o zakupione w 2013 r. składniki majątku łącznie w kwocie 7 187,00 zł i zmniejszył się o zlikwidowane w 2013 składniki majątku łącznie w kwocie 1 410,60 zł).

Z ksiąg inwentarzowych wynika, że w 2013 r. zakupione zostały składniki majątku łącznie o wartości 7 187,00 zł (w tym: odtwarzacz DVD o wartości 199,00 zł, zestaw nagłaśniający z mikrofonem o wartości 2 251,00 zł, kosiarka spalinową o wartości 1140,00 zł, krzesła dziecięce o wartości 3 597,00 zł) oraz zlikwidowano składniki majątku łącznie na kwotę 1 410,60 zł (w tym: kosiarka o wartości 1 140,60 zł i prasowalnica o wartości 215,00 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 i wartości niematerialnych i prawnych wykazany na koncie 072 — „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 31.12.2013 r. wyniósł łącznie kwotę 229 258,19 zł jest zgodny ze stanem pozostałych środków trwałych wykazanych na koncie 013 i ze stanem wartości niematerialnych i prawnych wykazanych na koncie 020.

Skutkiem nie ujęcia na koncie 013 składników majątku w kwocie 3 597,00 zł jest zaniżenie na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” oraz wykazanie w bilansie sporządzonym według stanu na 31.12.2013 r. w „Informacji uzupełniającej” zaniżonej wartości umorzonych pozostałych środków trwałych w ww. kwocie.

Niektóre składniki majątku znajdujące się w Przedszkolu nie są oznakowane numerami inwentarzowymi. Powyższe ustalono na podstawie składników majątku znajdujących się w pokoju Głównej księgowej i w sekretariacie.

Brak oznakowania składników majątku może utrudniać, a być może uniemożliwiać ich identyfikację w trakcie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury, a także sprawowanie bieżącej kontroli w zakresie gospodarki mieniem. Ochrona zasobów jednostki jest jednym z celów kontroli zarządczej określonych w art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. W przepisach wewnętrznych w zakresie ochrony zasobów (składników majątku) nie określono zasad oznakowania składników majątku.

### **Nieprawidłowości**

1. Nie zaewidencjonowanie na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe” zakupionych w 2013 r. składników majątku o wartości 3 597,00 zł. Stanowi to naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

2. Brak oznakowania niektórych składników majątku numerami inwentarzowymi. Brak oznakowania składników majątku może utrudniać, a być może uniemożliwiać ich identyfikację w trakcie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury, a także sprawowanie bieżącej kontroli w zakresie gospodarki mieniem. Ochrona zasobów jednostki jest jednym z celów kontroli zarządczej określonych w art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. W przepisach wewnętrznych w zakresie ochrony zasobów (składników majątku) nie określono zasad oznakowania składników majątku.

- **„Składniki majątku małowartościowe – wyposażenie”.**

Wyposażenie Przedszkola (pozostałe środki trwałe - do wartości jednorazowej 300,00 zł i okresie używania powyżej jednego roku ewidencjonowane są zgodnie z przyjętymi w „Polityce rachunkowości” zasadami ilościowo w ewidencji materiałowej bez obowiązku ujmowania na koncie syntetycznym 013.

Ewidencja ilościowa składników majątku do 300,00 zł prowadzona jest w księdze inwentarzowej złożonej w 2011 r. W ewidencji tej ujęte zostały między innymi takie składniki, jak robot- blender, patelnie, fotel, termosy, garnki, odkurzacz, niszczarki do papieru). W ewidencji tej wpisana jest data przychodu względnie rozchodu składnika majątku symboli i nr dowodu, nazwa przedmiotu a także cena jednostkowa, ilość i wartość (przychód rozchód i stan). W uwagach wskazane jest miejsce znajdowania się przedmiotu. Ewidencja zabawek prowadzona jest w zeszytach w poszczególnych salach.

- **„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 tym koncie wynika, że na dzień 01.01.2013 r. i na dzień 31.12.2013 r. jednostka posiadała wartości niematerialne i prawne w kwocie 7 115,62 zł.

Do konta 020 prowadzona jest ewidencja pomocnicza w księdze inwentarzowej (ręczna ewidencja). Stan wartości niematerialnych i prawnych wykazany w ewidencji pomocniczej zgodny jest ze stanem wykazany 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.

- **Likwidacja składników majątku.**

W 2013 roku była przeprowadzana likwidacja składników majątku zaliczanych do pozostałych środków trwałych zewidencjonowanych na koncie 013 łącznie na kwotę 1 410,60 zł (w tym prasowalnica elektryczna o wartości 215,00 zł, kosiarka victus o wartości 1 195,60 zł). Podstawą do wyksięgowania z konta 013 i księgi inwentarzowej był „Protokół nr 1/2013 likwidacji przedmiotów trwałych w Przedszkolu Nr 131” z dnia 16.07.2013 r. Z protokołu tego wynika, że powołana przez Dyrektora Przedszkola komisja zakwalifikowała do likwidacji ww. sprzęt z powodu znacznego uszkodzenia i wysokich kosztów naprawy. Kosiarka została przekazana do utylizacji firmie Serwis Urządzeń Ogrodniczych.

### **3.2. Inwentaryzacja.**

Zasady przeprowadzenia inwentaryzacji określone zostały w „Instrukcji inwentaryzacyjnej” wprowadzonej zarządzeniem nr 6/2011 Dyrektora Przedszkola z dnia 10.01.2011 r.

Na dzień 31.12.2013 r. kontrolowana jednostka przeprowadziła:

### 3.2.1. Inwentaryzację środków pieniężnych:

- w kasie - drogą spisu z natury.

Przeprowadzenie inwentaryzacji kasy zarządziła Dyrektor Przedszkola zarządzeniem nr 08/2013 z dnia 22.12.2013 r. i powołała komisję inwentaryzacyjną. „Inwentaryzacja ta przeprowadzona została w dniu 31.12.2013 r. według stanu na 31.12.2013 r., w obecności osoby odpowiedzialnej za prowadzenie kasy. Wyniki inwentaryzacji zostały ujęte w „Protokole nr 1/2013 z dnia 31.12.2013 r.

Stan gotówki w kasie na dzień 31.12.2013 r., jak wynika z ww. protokołu wyniósł 0,00 złotych i był zgodny z zapisami na koncie 101 – kasa.

W czasie inwentaryzacji gotówki w kasie została przeprowadzona także inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania: Kp – „kasa przyjmie”, Kw – „kasa wypłaci” i RK – „raport kasowy”.

- na rachunkach bankowych – drogą potwierdzenia przez bank (ING Bank) sald na rachunkach bankowych budżetu i WRD (pismo z 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 zarządzeniem nr 09/2013 z dnia 22 grudnia 2013 r.) została przeprowadzona drogą spisu z natury. Inwentaryzacja według stanu na 31.12.2013 r. została przeprowadzona przez komisję inwentaryzacyjną powołaną przez Dyrektor Przedszkola. Wyniki spisu z natury ujęte zostały na arkuszach spisowych oznaczonych numerami od 000042 do 45. Stan magazynu żywnościowego według spisu z natury wyniósł kwotę 6 963,09 zł. Stan magazynu żywnościowego według przeprowadzonej inwentaryzacji jest zgodny ze stanem wykazany na koncie 310 – „Materiały”.

### 3.2.3. Inwentaryzacja środków trwałych.

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

Inwentaryzacja drogą spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych według stanu na 31.12.2010 r. została przeprowadzona w 2010 r. na podstawie zarządzenia wewnętrznego Dyrektora nr 16/2010 r. z dnia 06.12.2010 r. w związku z przekształceniem zakładu budżetowego Przedszkola Nr 131 w jednostkę budżetową. Wyniki spisu z natury pozostałych środków trwałych ujęte zostały na arkuszach spisowych od nr 000018 do nr 000035. Z przebiegu inwentaryzacji został sporządzony

w dniu 05.01.2011 r. „Protokół z inwentaryzacji” Ww. inwentaryzacja nie ujawniła różnic inwentaryzacyjnych.

Środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według stanu na 31.12.2013 r. zostały zinwentaryzowane przez Główną księgową drogą weryfikacji stanów ewidencji. Zgodnie z § 11 pkt 6 Główna księgową odnotowała fakt przeprowadzenia weryfikacji salda konta 011 i 013 w księgach inwentarzowych poprzez umieszczenie swojego podpisu i daty obok wartości składników majątku. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji drogą weryfikacji sald zostały ujęte w „Protokole weryfikacji kont ” z dnia 31.12.2013 r. z protokołu tego wyniku, że stan konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” nie był zgodny z księgami inwentarzowymi z powodu nie zaksięgowania faktury za krzesła w kwocie 3 597,00 zł i że fakturę tą należy zaksięgować na koncie 013. Kopia protokołu z weryfikacji kont zespołu „0”. **akta kontroli str. 42.** Główna księgową, jak wynika z przytoczonego w pkt 3.1. sprawozdania wyjaśnienia, zapomniała uzupełnić ewidencje na koncie 013 po sprawdzeniu stanu środków konta i księgi inwentarzowej. Powyższe nie miało wpływu na wynik finansowy jednostki.

#### **3.2.4. Inwentaryzacja pozostałych aktywów i pasywów.**

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

- **zobowiązań** wykazanych na kontach rozrachunkowych: 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 – „Rozrachunki z budżetami”, 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”. Ww. inwentaryzacja została przeprowadzona drogą weryfikacji sald, a wyniki tej inwentaryzacji zostały ujęte w „Protokole weryfikacji kont ” z dnia 31.12.2013 r. Kopia protokołów weryfikacji kont – **akta kontroli 43 – 44.**

Kontrolowana jednostka na dzień 31.12.2013 r. nie posiadała należności.

Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, środków pieniężnych, należności i zobowiązań przedstawione zostały w kwestionariuszu kontroli. Ww. kwestionariusz - **akta kontroli str. 45 – 47.**

#### **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

*dm*

zinwentaryzowane na ww. dzień. Wyniki przeprowadzonych inwentaryzacji zostały udokumentowane.

Ujawniona w toku inwentaryzacji (przeprowadzonej na dzień 31.12.2013 r. drogą weryfikacji) pozostałych środków trwałych różnica składników majątku wykazana na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” a księgami inwentarzowymi w kwocie 3 597,00 zł została wyjaśniona, ale nie została ujęta w 2013 r. na koncie 013, czym naruszono przepisy art. 27 ustawy o rachunkowości. Powyższe nie miało wpływu na wynik finansowy jednostki.

**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 i sprawozdań budżetowych.

Badanie przeprowadzone zostało na podstawie wybranej do kontroli próbie 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 budżetu i jego realizacja.**

Kontrolowana jednostka planowała i zrealizowała w 2013 r. w budżecie 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				
		Wg sprawozdania na dzień 31.12.2013 r.	Wg ewidencji księgowej			Nr konta księgowego
			Syntetycznej	Analitycznej	Wykonanie od 01.12.2013 do 31.12.2013 r..	
<b>Budżet</b>						
Rozdział 801						
§ 0830 - wpływy z usług	108.000,00	106.600,21	106.600,21	106.600,21	5 494,21	720 221,
§ 0920 –pozostałe odsetki		34,29	34,29	34,29	1,36	750 221
§ 2400- wpłaty do budżetu pozost. Śr. Fin. grom. na WRD		148,63	148,63	148,63	148,63	720 221
<b>Razem budżet</b>	<b>108.000,00</b>	<b>106.783,13</b>	<b>106.783,13</b>	<b>106.783,13</b>	<b>5 644,20</b>	

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



Z powyższej tabeli wynika, że kontrolowana jednostka planowała uzyskać w 2013 r. (w budżecie) dochody w łącznej kwocie 108 000,00 zł. Według stanu na 31.12.2013 r. jednostka uzyskała dochody w łącznej kwocie 106 783,13 zł, co stanowi 98,88 % planowanych na 2013 r. dochodów. W miesiącu grudniu jednostka uzyskała dochody w łącznej kwocie 5 644,20 zł, co stanowi 5,23 % planowanych na 2013 r. dochodów i 5,29 % wykonanych dochodów. Uzyskaną w grudniu kwotę dochodów 5 644,20 zł jednostka przekazała na rachunek budżetu Miasta, tj. w dniu 23.12.2013 r. przekazała kwotę 5 149,25 zł (wb nr 229), w dniu 30.12.2013 r. przekazała kwotę 295, 23 zł (wb nr 231), w dniu 31.12.2013 r. przekazała kwotę 199,72 zł (wb 232).

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 106.600,21 zł, z tytułu opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu, w tym w grudniu w kwocie 5 494,21 zł,
- § 0920 – „Pozostałe odsetki” łącznie w kwocie 34,29 zł, w tym w grudniu w kwocie 1,36 zł,
- § 2400- wpłaty do budżetu pozost. ś. fin. grom. na WRD w kwocie 148,63 zł, w tym w grudniu w kwocie 148,63 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb - 27S sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2013 r. (rocznym - złożonym w Wydziale Oświaty Urzędu Miasta w dniu 15.01.2014 r.) zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej. Kopia sprawozdania Rb-27S -**akta kontroli str. 49.**

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 obniżki zgodne są z uchwałą nr LIV/806/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 9 lipca 2013 r. w sprawie: określenia czasu bezpłatnego pobytu dziecka

*[Handwritten signature]*

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 5 494,21 zł z tytułu opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu były wystawione rodzicom dzieci uczęszczających do Przedszkola rachunki. Rachunki wystawia sekretarka Pani Natalia S.

Kontrolą objęto 6 wystawionych w dniu 04.12.2013 r. rachunków za pobyt dzieci w Przedszkolu i za żywienie. W toku kontroli ustalono, że:

- rachunki wystawiane są komputerowo w dwóch egzemplarzach jeden otrzymuje rodzic a drugi egzemplarz pozostaje w dokumentacji Przedszkola,
- ✓ w ww. rachunkach rodzice obciążeni zostali za pobyt dziecka w Przedszkolu powyżej 5 godzin i za żywienie wskazany został także termin zapłaty należności (do 15 bieżącego miesiąca) i 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). Rodzice dzieci potwierdzili podpisem na kopii rachunków odbiór rachunków,
- ww. jednostka prowadzi ewidencję analityczną do konta 221 z podziałem dla poszczególnych rodziców dzieci uczęszczających do przedszkola, na których dokonano przypisu należności i wpłaty,
- przypis należności za pobyt dziecka w Przedszkolu na indywidualnych kontach dokonywany jest na podstawie zbiorczego polecenia księgowania w dacie sporządzenia polecenia księgowania. Przypis ten dokonywany był w dacie wystawienia „Polecenia księgowania” (niejednokrotnie po dokonaniu przez rodziców wpłaty należności) zamiast w dacie wystawienia rachunku. Kopia Pk 29/13 nr 2 kopia konta 221 i kopie rachunków za pobyt dzieci w przedszkolu i wydruki indywidualnych kont 221 i 201 – **akta kontroli str. 50 – 73.**

Kontrolą objęto zrealizowane w grudniu 2013 r. dochody z tytułu opłat za pobyt 6 dzieci w Przedszkolu łącznie w kwocie 212,53 zł, co stanowi 3,87 % zrealizowanych w grudniu dochodów z ww. tytułu.

Sprawdzono 6 wymienionych niżej rachunków za pobyt dziecka w Przedszkolu: (rachunek nr 4/IV/XII/2013 na kwotę 42,00 zł, nr 6/I/XII/2013 na kwotę 64,00 zł, nr 7/II/XII/2013 na kwotę 19,00 zł, nr 17/V/XII/2013 na kwotę 28,50. zł, nr 19/I/XII/2013 na kwotę 20,00 zł i nr 20/III/XII/2013 na kwotę 39,00 zł, i 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.

W sprawdzonych rachunkach odpisy z tytułu nieobecności dziecka w przedszkolu ustalono prawidłowo.

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 dziennie, 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 w miesiącu listopadzie 2013 r.,
- dzienniki zajęć Przedszkola.

Wynikające ze sprawdzonych rachunków opłaty zostały wpłacone przez rodziców na rachunek budżetu Przedszkola w terminie ustalonym na rachunkach – do 15.12.2013 r., tj. w dniu 09.12.2013 r. (wb nr 219) została wpłacona kwota 20,00 zł, kwota 39,00 zł, kwota 19,00 zł i kwota 42,00 zł, w dniu 11.12.2013 r. (wb nr 221) została wpłacona kwota 64,00 zł, w dniu 13.12.2013 r. (wb nr 226) została wpłacona kwota 28,50 zł.

### **Nieprawidłowości.**

Przypis należności za pobyt dziecka w Przedszkolu na indywidualnych kontach dokonywany był w dacie sporządzenia zbiorczego „Polecenia księgowania” (niejednokrotnie po dokonaniu przez rodziców wpłaty należności) zamiast w dacie wystawienia rachunku. Stanowi to naruszenie zasad funkcjonowania konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz art. 24 ust. 5 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”, 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” i 80195 - „Pozostała działalność”,

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

- planowała wydatki w 2013 r. w łącznej kwocie **1 120 824,00 zł**
- wykonała wydatki według ewidencji księgowej w łącznej kwocie **1 117 149,43 zł** (tj. o **3 674,57 zł** mniej niż planowano),

co stanowi 9,67 % planowanych na 2013 r. wydatków.

Jednostka kontrolowana otrzymała z budżetu Miasta na wydatki łącznie kwotę 1 120 824,00 zł. Niewykorzystana kwota 3 674,57 zł została zwrócona na rachunek budżetu Miasta w dniu 30.12.2013 r. (wb nr 231).

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

Tabela nr 2

1	Nazwa paragrafu	Plan roczny aktualny na 31.12.2013 r.	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 01.12.2013 r. do 31.12.2013 r.	% wyk. 7:5	Uwagi
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.	2 719,13	2 719,13	2 719,13	99,97	1 128,00	41,48	
4010	Wynagrodzenia osobowe.	700 040,00	699 813,68	699 813,68	99,97	70 233,17	10,03	
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	50 195,00	50 194,45	50 194,45	100,00	0,00	00,00	
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne..	131 001,00	127 946,26	127 946,26	97,67	10 649,51	8,32	
4120	Składki na Fundusz Pracy	14 519,00	14 159,50	14 159,50	97,52	952,87	6,73	
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	25 875,00	25 871,64	25 871,64	99,99	7 661,01	29,62	
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek.	3 312,00	3 311,74	3 311,74	99,99	408,16	12,32	
4260	Zakup energii	63 682,00	63 680,99	63 680,99	99,99	5 926,35	9,30	
4270	Zakup usług remontowych..	37 785,00	37 783,27	37 83,27	99,99	201,97	0,53	
4280	Zakup usług zdrowotnych.	1 650,00	1 650,00	1 450,00	87,88	250,00	15,15	o 200,00 zł więcej niż w ewidencji
4300	Zakupy usług pozostałych	30 215,00	30 189,59	30 389,54	100,58	4 733,82	15,38	o 200,00 zł mniej niż w ewidencji
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internetu	588,00	588,00	588,00	100,00	49,00	8,34	
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2 180,00	2 179,78	2 179,78	99,99	92,23	4,23	

	świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.							
4410	Podróże służbowe krajowe.	4,00	3,40	3,40	85,00	0,00	0,00	
4430	Różne opłaty i składki.	986,00	986,00	986,00	100,00	0,00	00,00	
4440	Odpisy na ZFSS	51 452,00	51 452,00	51 452,00	100,00	490,00	0,96	
4700	Szkolenie pracowników	2 340,00	2 340,00	2 340,00	100,00	0,00	00,00	
4520	Odpady na rzecz budżetów jedn. Samorządu teryt.	2 280,00	2 280,00	2 280,00	100,00	760,00	00,00	
	<b>OGÓLEM budżet</b>	<b>1 120 824,00</b>	<b>1 117 149,43</b>	<b>1 117 149,43</b>	<b>99,68</b>	<b>103 536,09</b>	<b>9,27</b>	

Zródło 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 Przedszkola zrealizowane zostały wydatki w kwocie 103 536,09 zł, co stanowi 9,24 % planowanych wydatków i 9,27 % wykonanych wydatków według ewidencji księgowej.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-28S sporządzonych za okres od początku roku do 31.12.2013 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej „Zestawienie wykonanych wydatków z miesiąca grudnia 2013 r.” za wyjątkiem wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 80104 § 4280 i w § 4300.

W sprawozdaniu:

- w § 4280 wykazana została kwota 1 650,00 zł, a w ewidencji wykazana jest kwota 1 450,00 zł, tj. o 200,00 zł więcej,
- w § 4300 wykazana została kwota 27 323,95 zł, a w ewidencji wykazana jest kwota 27 523,95 zł, tj. o 200,00 zł mniej.

Powyzsze wskazuje, że w § 4300 nastąpiło przekroczenie o 200,00 zł planowanej kwoty wydatków, tj. planowano kwotę 27 349,00 zł, a wykonano wydatki według ewidencji księgowej w kwocie 27 549,00 zł. Kopie sprawozdań Rb- 28S i wydruk „Zestawienia wykonanych wydatków- akt kontroli str. 74 – 79.

Główna księgowa w sprawie wykazania w sprawozdaniu Rb-28 S danych niezgodnych z ewidencją księgową złożyła wyjaśnienie następującej treści „Dane wykazane w sprawozdaniu Rb – 28S na dzień 31.12.2013 r. są zgodne z faktycznymi wydatkami wg dokumentów. Różnica między paragrafami wynika z powodu nie urealnienia planu w paragrafie 4280 i w związku z tym zaksięgowalam w paragrafie 4300. Fakturę otrzymałam po terminie, w którym mogłam zrobić urealnienie. Natomiast po dokonaniu urealnienia planu

zapomniałam dokonać przebiegowania na podstawie polecenia księgowania PK".  
Wyjaśnienie - akta kontroli str. 80 -81.

### Wnioski

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 i pracowników jednostki.

### Nieprawidłowości.

W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym dla rozdziału 80104 za okres od początku roku do 31.12.2013 r. niezgodnie z ewidencją księgową wykazane zostały wydatki sklasyfikowane w § 4280 – „Zakup usług zdrowotnych” i w § 4300 – „Zakup usług pozostałych” tj.:

- w sprawozdaniu w § 4280 wykazana została kwota 1 650,00 zł, a w ewidencji wykazana jest kwota 1 450,00 zł, tj. o 200,00 zł więcej,
- w sprawozdaniu w § 4300 wykazana została kwota 27 323,95 zł, a w ewidencji wykazana jest kwota 27 523,95 zł, tj. o 200,00 zł mniej.

Powyższe stanowi naruszenie przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

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

Dyrektor Przedszkola nr 131 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. – utworzyła „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		Wykonanie od 01-12-2013 r. do 31.12.2013 r.	Nr konta księgowego
			Syntetycznej	Analitycznej		
§ 0750 – Dochody z tytułu najmu i dzierżawy	9 700,00	9 548,00	9 548,00	9 548,00	954,00	760
§ 0830 Wpływy z usług wpłaty za żywienie	120 000,00	117 365,21	117 365,21	114 050,21 3 315,00	12 587,14	760
§ 0920 „Pozostałe odsetki	10,00	7,45	7,45	7,45	2,8	750
§ 0960 - „Otrzymane spadki zapisy, darowizny.	39 810,00	38 972,80	38 097,8	38 972,80	0	
<b>Razem WRD</b>	<b>169 520,00</b>	<b>165 893,46</b>	<b>165 893,46</b>	<b>165 893,46</b>	<b>13 543,94</b>	

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 § 750 – „Dochody z tytułu najmu i dzierżawy” w łącznej kwocie 9 548,00 zł z tytułu wynajmu pomieszczeń, w tym w grudniu w kwocie 954,00 zł,
- w § 0830 – „Wpływy z usług” w łącznej kwocie 117 365,21 zł z tytułu opłat za żywienie dzieci i żywienie personelu (za żywienie personelu w łącznej kwocie 3 315,00 zł, za żywienie dzieci w łącznej kwocie 114 050,21 zł), w tym w miesiącu grudniu w łącznej kwocie 12 587,14 zł za żywienie dzieci.
- w § 0920 „Pozostałe odsetki” w łącznej kwocie 7,45 zł z tytułu naliczonych odsetek od nieterminowo wpłaconych opłat za żywienie, w tym w grudniu łącznie w kwocie 2,80 zł,
- w § 0960 - „Otrzymane spadki zapisy, darowizny” w łącznej kwocie 38 972,80 zł z tytułu wpłat rodziców za zajęcia dodatkowe (basen).

Dane dotyczące planu i zrealizowanych dochodów wykazane w sprawozdaniu Rb-34S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej. Kopia sprawozdania Rb- 34S - z wykonania dochodów i

wydatków na rachunku, o którym w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku 2013 do dnia 30.06.2013 r. - **akta kontroli str. 82 – 84.**

### 3.2. Szczegółową kontrolą objęto:

#### 3.2.1 dochody z tytułu opłat za żywienie dzieci.

Kontrolowana jednostka w miesiącu grudniu 2013 r. uzyskała dochody z tytułu opłat za żywienie w łącznej kwocie 12 587,14 zł.

Stawkę w kwocie 6,00 zł odpłatności za żywienie dzieci ustaliła Dyrektor Przedszkola (pismo z dnia 12.07.2011 r.). Stawka ta została przedstawiona w dniu 08.07.2011 r. do Wydziału Oświaty Urzędu Miasta. Wydział Oświaty pismem Ow.I/3024-14/11 z dnia 12.07.2011 r. zaakceptował od 01.09.2011 r. ww. stawkę żywieniową.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia odpłatności za wyżywienie dzieci w miesiącu grudniu w łącznej kwocie 486,11 zł. Badaniem objęto wpłaty rodziców tych samych, których objęto badaniem odpłatności za pobyt dzieci w Przedszkolu (opis pkt. B1 sprawozdania). Podstawą do pobierania od rodziców ww. kwoty opłat za wyżywienie były rachunki wystawione przez specjalistę ds. żywienia.

Sprawdzono 6 rachunków za żywienie dziecka w Przedszkolu (nr 4/IV/XII/2013 na kwotę 84,00 zł, nr 6/I/XII/2013 na kwotę 96,00 zł, nr 7/II/XII/2013 na kwotę 114,00, nr 17/V/XII/2013 na kwotę 114,11 zł, nr 19/I/XII/2013 na kwotę 00,00 zł i nr 20/III/XII/2013 na kwotę 78,00 zł wystawionych dla rodziców dzieci za żywienie dziecka w Przedszkolu. Kopie rachunków – **akta kontroli str. - 56, 59, 62, 65, 68, 71**

Na podstawie badanej próby stwierdzono, że do naliczenia odpłatności za wyżywienie dzieci w Przedszkolu 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 miesiącu listopadzie 2013 r.

Przypisu należności za miesiąc grudzień na indywidualnych kontach prowadzonych do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” dokonano na podstawie „Polecenia księgowania nr 35/13 z dnia 19.12.2013 r.” Przypis na ww. kontach dokonywany był w dacie wystawienia ww. polecenia. W poleceniu tym zostały wymienione numery wszystkich kontrahentów.



Kopia PK nr 35/13 z dnia 19.12.2013 r. – **akta kontroli str. 85 – 90**. Wydruk kont rozrachunkowych 201 skontrolowanych kontrahentów – akta kontroli – **str. 58, 61, 64, 67, 70, 73**.

### **Nieprawidłowości.**

Przypis należności za żywienie dziecka w Przedszkolu na indywidualnych kontach dokonywany był w dacie sporządzenia zbiorczego „Polecenia księgowania” (niejednokrotnie po dokonaniu przez rodziców wpłaty należności) zamiast w dacie wystawienia rachunku. Stanowi to naruszenie zasad funkcjonowania konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz art. 24 ust. 1 i 5 ustawy o rachunkowości.

### **3.2.2. dochody z tytułu najmu pomieszczeń.**

Kontrolowana jednostka w 2013 r. uzyskała dochody z tytułu najmu pomieszczeń w łącznej kwocie 9 548,00 zł, w tym w grudniu w kwocie 954,00 zł. Podstawą do realizacji ww. dochodów była umowa najmu lokalu (P131-2012/01/13) zawarta w dniu 02.01.2013 r. z Biurem Księgowo – F [redacted] ” na czas od 01.01.2013 r. do 31.12.2014 r. Z ww. umowy wynika, że przedmiotem umowy jest lokal znajdujący się w budynku Przedszkola o powierzchni 28 m<sup>2</sup>, z przeznaczeniem na cele biurowe. Czynsz za wynajęte pomieszczenie ustalono w kwocie 700,00 zł miesięcznie + podatek od nieruchomości płatny z góry do 15 każdego miesiąca na konto.

Z informacji uzyskanej od Pani Dyrektora Przedszkola wynika, że ww. kwota czynszu uwzględnia opłaty za prąd, wodę i ogrzewanie.

Kontrolą objęto dochody uzyskane w grudniu 2013 r. w kwocie 954,00 zł. Uzyskany w grudniu dochód z tytułu najmu pomieszczeń wynika z rachunku nr 1/W/XII/2013 r. z dnia 06.12.2013 r. Ww. kwota została zapłacona w dniu 05.12.2013 r. (wb nr 176).

Kopia umowy najmu – **akta kontroli str. 91**.

### **Nieprawidłowości**

W umowie najmu pomieszczenia, jako wynajmujący wskazane zostało Przedszkole Nr 131, zamiast Miasto Poznań (właściciel nieruchomości komunalnych) reprezentowane przez Dyrektora jednostki w ramach pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Poznania, zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 j.t.).

### **4. Należności.**

Na dzień 31.12.2013 r. jak wynika z ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-N jednostka nie posiadała należności wymagalnych.

**Wnioski**

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Kontrolą objęto wydatki za grudzień 2013 r. sklasyfikowane w wymienionych w poniższej tabeli paragrafach klasyfikacji budżetowej występujących w grudniu 2013 r. na WRD. Na podstawie danych zawartych w księgach rachunkowych, w sprawozdaniu Rb-34S sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2013 r. i dowodów księgowych sporządzone zostało poniższe zestawienie wydatków WRD

Tabela nr 5

	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
4220	Zakup środków żywności	119.854,00	117.219,39	117.219,39	97,80	17457,72	14,89
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	1.653,00	1.500,00	1.500,00	90,74	0,00	0,00
4240	Zakup pomocy dydaktycznych	351,00	350,20	350,20	99,71	350,20	99,71
4270	Zakup usług remontowych	500,00	500,00	500,00	100,00	0,00	0,00
4300	Zakupy usług pozostałych	46.374,00	45536,24	45536,24	98,19	3919,57	7,02
2400	Wpłaty do budżetu pozost. Śr. Fin. grom. na WRD	149,00	148,63	148,63	99,75	148,63	99,75
4480	Podatek od nieruchomości	639,00	639,00	639,00	100,00	47,00	7,35
	<b>Ogółem WRD</b>	<b>169.520,00</b>	<b>165.893,46</b>	<b>165.893,46</b>	<b>97,86</b>	<b>21.923,12</b>	<b>13,21</b>

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 169 520,00 zł, a wykonała w kwocie **165 893,46 zł**, co stanowi 97,86 % planowanych na 2013 r. wydatków.

W grudniu 2013 r. jednostka zrealizowała wydatki łącznie w kwocie 21 923,12 zł, co stanowi 12,94 % planowanych wydatków i 13,21 % wykonanych wydatków za ww. okres.

Dane liczbowe dotyczące wykonanych wydatków wykazane w sprawozdaniu Rb-34S sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2013 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej „Analityka Rachunków bankowych według dokumentów”. Kopia sprawozdania Rb - 34S - akta kontroli str. 82 – 84.

## Wnioski

Na badanej próbie dowodów księgowych, zapisów w księgach rachunkowych i sprawozdania 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 131 229,21 zł, (co stanowi 10,25 % planowanych wydatków i 10,31 % wykonanych wydatków), w tym wydatki z budżetu w kwocie 109 306,09 zł, (co stanowi 9,21 % planowanych wydatków i 9,23 % wykonanych wydatków) oraz wydatki WRD w kwocie 21 923,12 zł, (co stanowi 12,94 % planowanych wydatków i 13,21 % wykonanych wydatków).**

### **6. Zobowiązania.**

Z zapisów w księgach rachunkowych (na kontach zespołu 2) i sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. wynika, 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. 92 – 93.**

### **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. 94 – 96.**

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. 97 – 114.**

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

- Rb-27S,
- Rb-28S,
- Rb-34S.

Kopie sprawozdań budżetowych - **akta kontroli - str. 49, 74, 75, 76, 82- 84.**

**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. 92, 93, 94.**

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-27S, Rb- 34 S sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.
- W sprawozdaniu Rb- 28 S sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2013 r. w rozdziale 80104 § 4280 i w § 4300 wykazane zostały dane niezgodne z ewidencją księgową, tj.
  - w sprawozdaniu w § 4280 wykazana została kwota 1 650,00 zł, a w ewidencji księgowej wykazana jest kwota 1 450,00 zł, tj. o 200,00 zł więcej,
  - w sprawozdaniu w § 4300 wykazana została kwota 27 323,95 zł, a w ewidencji księgowej wykazana jest kwota 27 523,95 zł , tj. o 200,00 zł mniej.

Powyższe stanowi naruszenie przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

- 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 sprawozdaniu finansowym zgodne są z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych.

### Nieprawidłowości.

W sprawozdaniu Rb- 28 S sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2013 r. w rozdziale 80104 § 4280 i w § 4300 wykazane zostały dane niezgodne z ewidencją księgową, tj.

- w sprawozdaniu w § 4280 wykazana została kwota 1 650,00 zł, a w ewidencji księgowej wykazana jest kwota 1 450,00 zł, tj. o 200,00 zł więcej,
- w sprawozdaniu w § 4300 wykazana została kwota 27 323,95 zł, a w ewidencji księgowej wykazana jest kwota 27 523,95 zł, tj. o 200,00 zł mniej.

Powyższe stanowią naruszenie przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

## **8. Kontrola gospodarki pieniężnej.**

**8.1.** Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki i 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 księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
grudzień (budżet)	Nr 214 z dnia 02.12.2013 r. do nr 232 z 31.12.2012 r.	Nr 12/2013 za okres od 01.12.2013 r. do 31.12.2013 r.	Od nr 376 do nr 421	Nr P/Z nr 63 do nr 68	x		Faktury, rachunki, wyciągi bankowe, listy płac polecenia księgowania, KP, KW, bankowe dowody wpłaty i bankowe dowody wypłaty, rozliczenia zaliczek

							deklaracja podatkowa i deklaracja ZUS.
<b>Grudzień (WRD)</b>	Nr 174 z dnia 02.12.2013 r. do nr 191 z dnia 31.12.2013 r.	Nr 12 za okres od 01.12.2013 r. do 31.12.2013 r.	Od nr 323 do nr 362	nie były sporządzane listy wypłat	x		Faktury, rachunki, wyciągi bankowe, polecenia księgowania, KP, KW, bankowe dowody wpłaty, bankowe dowody wypłaty, rozliczenia 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, że wydatek dokonany został na cele Przedszkola,
- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- salda początkowe w wyciągach bankowych są zgodne 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 przy wykonywaniu operacji finansowych wymagane są podpisy dwóch osób, Dyrektora i Głównej księgowej a w odniesieniu do wynagrodzeń Dyrektora i 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 w 2013 r. gospodarki kasowej przedstawiono w „Kwestionariuszu kontroli gospodarki kasowej” – **akta kontroli str. 115 – 118.**

Z ww. kwestionariusza wynika, że jednostka kontrolowana prowadziła w 2013 r. gospodarkę kasową w oparciu o zarządzenie wewnętrzne nr 7/2011 Dyrektora Przedszkola Nr 131 z dnia 10.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej. W ww. zarządzeniu przywołano przepisy prawa w oparciu, o które procedury gospodarki kasowej zostały opracowane, które w dacie wydania zarządzenia już nie obowiązywały, tj. przywołano przepisy rozporządzenia:

- Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.01.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz.U nr 1239, poz. 858 z 2000 r. nr 11, poz. 221), które zostało uchylone z dniem 11.07.2010 r.,
- Ministra Finansów z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno – prawną (Dz.u. nr 116, poz. 783 z 2008 r. nr 23, poz. 135), które utraciły moc obowiązującą z dniem 01.01.2011 r.

Kontrolą objęte zostały wymienione niżej raporty kasowe:

- **budżetu:** Nr 12 za okres od 2.12.2013 r. do 31.12.2013 r.,
- **WRD:** Nr 12 za okres od 02.12.2013 r. do 31.12.2013 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 upoważnione do tego osoby,
- 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– wyciąg bankowy, **rozchód** – KW),
- 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 przyjmie” i bankowymi dowodami wypłaty a wpłaty do banku udokumentowane są dowodami KW - kasa wypłaci” i bankowymi dowodami wpłaty,
- sprawdzone raporty kasowe podpisane są przez osobę sporządzającą oraz sprawdzone przez Główną księgową.
- inwentaryzacja kasy została przeprowadzona na dzień 31.12.2013 r.

Dyrektor Przedszkola zarządzeniem nr 18/2011 z dnia 20.12.2011 r. w sprawie określenia wysokości zaliczki żywieniowej i pogotowia kasowego ustaliła wysokość zaliczki żywieniowej w wysokości do 2000,00 zł oraz wysokość pogotowia kasowego w kasie w wysokości 1 000,00 zł

### **Wnioski.**

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

Dyrektor Przedszkola jak wynika z zakresu obowiązków kasjera z dnia 03.09.2012 r. powierzyła kasjerowi prowadzenie księgi druków ścisłego zarachowania (czeki, kwitariusze, KP i arkusze spisu z natury). Powyższe może wskazywać na brak zapewnienia prawidłowego nadzoru nad gospodarką kasową.

### **Nieprawidłowość**

Powierzenie temu samemu pracownikowi obowiązków kasjera i obowiązków w zakresie gospodarowania drukami ścisłego zarachowania związanych z gospodarką kasową nie spełnia



zasad standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12. 2009 r., a w szczególności standardu nr 14 lit c) „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych”.

#### **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,
- 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. 119 – 125. 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 księgowe są kompletne i udokumentowane,
- czy dowody księgowe zawierają klasyfikację budżetową oraz dekretację kontową wydatków.

#### **Wnioski.**

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 „Dokumentacji zasad (polityki) prowadzenia 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 za wyjątkiem danych dotyczących zapisów na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” z zapisami zawartymi w księgach inwentarzowych,
- dowody księgowe wydatków spełniają wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości,
- dowody księgowe wydatków zawierają potwierdzenie sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno rachunkowym oraz opis merytoryczny będący potwierdzeniem dokonania zakupu lub wykonania usługi,
- dowody księgowe 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 księgowe spełniają wymogi ustawy o rachunkowości w zakresie określonym przepisami art. 23 ustawy o rachunkowości.

### **Nieprawidłowości.**

1. Na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe” nie zaewidencjonowane zostały zakupione w 2013 r. składniki majątku o wartości 3 597,00 zł. Różnica ta została ujawniona w toku inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald na koncie 013 i księgach inwentarzowych. Wyniki ww. inwentaryzacji zostały wyjaśnione, ale nie zostały ujęte w księgach rachunkowych 2013 r. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 oraz art. 27 ustawy o rachunkowości. Przedstawione wyżej nieprawidłowości nie miały wpływu na wynik finansowy jednostki.
2. Przepisu należności z tytułu opłat za pobyt dzieci w przedszkolu i z tytułu opłat za żywienie dzieci, na indywidualnych kontach rodziców (konto 201 i 221) dokonywano

w dacie sporządzenia PK – Polecenia księgowania” zamiast w dacie wystawienia rachunku.

### **11. Zabezpieczenie dostępu do komputerów oraz dostępu do danych**

Do kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz dostępu do danych wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Zabezpieczenie dostępu do komputerów oraz dostępu do danych” **akta kontroli str. 126 – 127**. Sprawdzono zabezpieczenie komputerów, na 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 zmienianymi co miesiąc,
- czy funkcjonują mechanizmy kontroli zapobiegające działaniom polegającym na wprowadzaniu nieautoryzowanych aplikacji i wykrywają te działania.

### **Wnioski.**

Z ustaleń zawartych w kwestionariuszu wynika, że komputery, na których, prowadzone są księgi rachunkowe i sporządzane są listy płac znajdują się w zabezpieczonym pomieszczeniu. Dostęp do danych zawartych w komputerach mają tylko uprawnieni pracownicy. Komputery i zainstalowane na nich programy zabezpieczone są hasłami zmienianymi, co miesiąc. Komputery zabezpieczone są legalnymi programami antywirusowymi.

### **12. Kontrola systemu księgowości komputerowej.**

Do kontroli systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Kontrola systemu księgowości komputerowej” - **akta kontroli str. 128**. Sprawdzono 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,

*(handwritten signature)*

- czy zapisy księgowe zawierają wszystkie elementy wymagane przepisami art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

### Wnioski.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera i oprogramowania komputerowego o nazwie [redacted] Man wersja 9,7002 firmy Wolters Kluwer SA.
- Jednostka posiada aktualne umowy na program księgowy, program do obsługi płac.
- Księgi rachunkowe prowadzone są na jednym stanowisku.
- Do danych księgowych mają dostęp wyłącznie upoważnione do tego osoby.
- Stosowany w jednostce komputerowy system księgowy został zatwierdzony przez Dyrektora Przedszkola.
- Zapisy księgowe spełniają wymogi określone przepisami ustawy o rachunkowości.

### **13. 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 za wyjątkiem procedur dotyczących ewidencji składników majątku, tj. mimo uzgodnienia stanu pozostałych środków trwałych wykazanych w księgach inwentarzowych ze stanem pozostałych środków trwałych wykazanych na koncie 013 nie dokonano stosownych zapisów na koncie 013. Skutkiem powyższego stan pozostałych środków trwałych na koncie 013 jest niższy od stanu pozostałych środków trwałych wykazanych w księgach inwentarzowych.
- Skontrolowane dowody księgowe (faktury, rachunki, listy płac) będące podstawą wydatków za badany okres były sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym przez Główną księgową a pod względem merytorycznym sprawdzone i zatwierdzone do zapłaty zostały przez Dyrektora Przedszkola.
- Przedszkole na dzień 31.12.2013 r. przeprowadziło inwentaryzację tych składników majątku, które winny być zinwentaryzowane na ww. dzień.

- Niektóre składniki majątku nie mają nadanych numerów inwentarzowych, co może utrudniać lub uniemożliwiać sprawdzalność i identyfikację tych składników przy przeprowadzaniu inwentaryzacji a tym samym może utrudniać lub uniemożliwiać zachowanie kontroli w zakresie gospodarowania mieniem.
- Mechanizmy kontroli dotyczące prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych nie były w pełni prawidłowe, skutkiem, czego w sprawozdaniu RB- 28 S sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2013 r. w § 4300 i § 4280 wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową.

#### 14. Ustalenia kontroli.

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

1. W „Dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości” stanowiącej załącznik nr 1 zarządzenia wewnętrznego nr 2/2011 Dyrektora Przedszkola Nr 131 z dnia 10.01.2011 r.
  - nie zostały określone zasady ustalenia wyniku finansowego, czym naruszono przepisy art. 10, ust 1, pkt 2 ustawy o rachunkowości,
  - nie został ustalony koniec okresu amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, czym naruszono przepisy art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
  - nie została określona częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych w roku obrotowym,
  - nie została określona wersja oprogramowania i data jego eksploatacji, czym naruszono przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3c ustawy o rachunkowości.
2. W „Procedurach gospodarki kasowej” wprowadzonych zarządzeniem nr 7/2011 Dyrektora Przedszkola nr 131 z dnia 10.01.2011 r. przywołane zostały przepisy prawa, które w dacie ich wprowadzenia już nie obowiązywały, tj. przywołane zostało:
  - rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz.U. nr 129, poz. 858, z 2010 r. nr 166, poz. 1128, które utraciło moc obowiązującą z dniem 11.07.2010 r.,
  - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz

trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno – prawną (Dz.U. z 2006 r. nr 116, poz. 783, z 2008 r. nr 23, poz. 135), które utraciło moc obowiązującą z dniem 01.01.2011 r.

3. Przypis należności za pobyt dziecka w Przedszkolu i za żywienie na indywidualnych kontach (konto 221 i 201) dokonywany był w dacie sporządzenia zbiorczego „Polecenia księgowania” (niejednokrotnie po dokonaniu przez rodziców wpłaty należności) zamiast w dacie wystawienia rachunku. Stanowi to naruszenie zasad funkcjonowania konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz art. 24 ust. 1 i 5 ustawy o rachunkowości.
4. W sprawozdaniu Rb- 28S sporządzonym dla rozdziału 80104 za okres od początku roku do 31.12.2013 r. niezgodnie z ewidencją księgową wykazane zostały wydatki sklasyfikowane w § 4280 – „Zakup usług zdrowotnych” i w § 4300 – „Zakup usług pozostałych” tj.
  - w sprawozdaniu w § 4280 wykazana została kwota 1 650,00 zł, a w ewidencji wykazana jest kwota 1 450,00 zł, tj. o 200,00 zł więcej,
  - w sprawozdaniu w § 4300 wykazana została kwota 27 323,95 zł, a w ewidencji wykazana jest kwota 27 523,95 zł, tj. o 200,00 zł mniej.

Powyższe stanowi naruszenie przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

5. W umowie najmu pomieszczenia, jako wynajmujący wskazane zostało Przedszkole Nr 131, zamiast Miasto Poznań (właściciel nieruchomości komunalnych) reprezentowane przez Dyrektora jednostki w ramach pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Poznania, zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 j.t.).
6. Na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe” nie zaewidencjonowane zostały zakupione w 2013 r. składniki majątku o wartości 3 597,00 zł. Różnica ta została ujawniona w toku inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald na koncie 013 i księgach inwentarzowych. Wyniki ww. inwentaryzacji zostały wyjaśnione, ale nie zostały ujęte w księgach rachunkowych 2013 r. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 oraz art. 27 ustawy o rachunkowości. Przedstawione wyżej nieprawidłowości nie miały wpływu na wynik finansowy jednostki.
7. Niektóre składniki majątku nie zostały oznakowane numerami inwentarzowymi. Brak oznakowania składników majątku może utrudniać, a być może uniemożliwiać ich identyfikację w trakcie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury, także sprawowanie bieżącej kontroli w zakresie gospodarki mieniem.

Ochrona zasobów jednostki jest jednym z celów kontroli zarządczej określonych w art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. W przepisach wewnętrznych w zakresie ochrony zasobów (składników majątku) nie określono zasad oznakowania składników majątku.

8. Pracownikowi, któremu powierzone zostały obowiązki kasjera powierzono także obowiązki w zakresie gospodarowania drukami ścisłego zarachowania związanymi z gospodarką kasową, co może wskazywać, że nie został zapewniony prawidłowy nadzór nad gospodarką kasową. Powyższe nie spełnia zasad standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartymi w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12. 2009 r., a w szczególności standardu nr 14 lit c) „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych”.

**Na tym sprawozdanie zakończono.**

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z Dyrektorem kontrolowanej jednostki i Główną Księgową.

Zgodnie z art. 33 ust. 5 i 6 ustawy o systemie oświaty oraz § 40 w zw. 1 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 kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje prawo przedstawienia, w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania, stanowiska wobec zawartych w nim ustaleń ocen, uwag i wniosków.

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: Skarbnik Miasta Poznania i Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli znajdującej się w jednostce kontrolowanej pod pozycją 44.

Poznań dnia 03.10.2014

Podpis kontrolera.....  
GŁÓWNY SPECJALISTA  
Jadwiga Krol

