

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 41 w Poznań, ul. Bluszczowa 17 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 28.05.2014 r., 30.05.2014 r., 2.06.2014 r., 03.06.2014 r. i 12.06.2014 r.

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:

- ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 Nr 885 j.t.),
- ustawa z dnia 29 września 1991 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 (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. z 2010 r. Nr 43, poz. 247 ze zmianami, ostatnia zmiana Dz.U. z 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 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 41 kontroli gospodarki finansowej.

### V. Informacje ogólne o jednostce.

1. Przedszkole nr 41 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 41 w okresie objętym kontrolą działało w oparciu o Statut, przyjęty przez Radę Pedagogiczną uchwałą z dnia 30.08.2012 r. Od dnia 27.02.2014 r. w Przedszkolu

obowiązuje statut zatwierdzony przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 4/2013/2014 z dnia 27.02.2014 r.

**2. Dyrektorem Przedszkola** w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest Pani Beata Palacz, której Prezydent Miasta Poznania zarządzeniem nr 418/2009/P z dnia 30.06.2009 r. powierzył stanowisko dyrektora na czas od 01.09.2009 r. do 31.08.2014 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 Beacie Palacz z dniem 15.11.2012 r. pełnomocnictwa w zakresie szczegółowo określonym w dokumencie o nazwie „Pełnomocnictwo nr 798/12” z dnia 8 listopada 2012 r. Z ww. pełnomocnictwa wynika, że Pani Beata Palacz 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. 2.**

**3. Główną księgową** w okresie objętym kontrolą i czasie przeprowadzania kontroli jest Pani G.K. Ww. zatrudniona jest w Przedszkolu nr 41 na stanowisku głównej księgowej od 01.09.1999 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 Dyrektora Przedszkola z dnia 02.01.2014 r., z którego wynika, że Dyrektor Przedszkola powierzyła Głównej księgowej 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. Wcześniej powierzenie obowiązków i odpowiedzialności w powyższym zakresie wynikało z pisma z dnia 02.01.2006 r. podpisanego przez poprzedniego Dyrektora Przedszkola.

Główna księgowa Przedszkola na podstawie odrębnej umowy o pracę z dnia 01.10.2013 r. wykonuje także obowiązki samodzielnego referenta ds. administracyjnych w wymiarze 0,25 etatu. Do obowiązku zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.10.2013 r. należy prowadzenie spraw związanych z obsługą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla czterech Przedszkoli.

#### **5. Pozostali pracownicy.**

Według stanu na dzień 31.12.2013 r. w Przedszkolu nr 41 zatrudnionych było łącznie 17 pracowników (w ramach 14,18 etatu kalkulacyjnego), w tym: 8 nauczycieli (w ramach 6,43 etatu kalkulacyjnego), 9 pracowników administracyjnych i obsługowych (w ramach 7,75 etatu). Przedstawione wyżej zatrudnienie wynika z arkusza organizacyjnego Przedszkola na rok szkolny 2013/2014 zatwierdzonego przez Wydział Oświaty w dniu 25.05.2013 r. ze zmianami dokonany aneksami z dnia 01.10.2013 r., z dnia 18.10.2013 r. i z dnia 11.12.2013 r. Zestawienie zatrudnienia według stanu na 31.12.2013 r. - **akta kontroli – str. 3-4.**

Do kontroli wybrano akta osobowe 7 pracowników zatrudnionych w Przedszkolu, w tym Dyrektora, Głównej księgowej Pani G.K, samodzielnego referenta ds. płac Pani M.M., samodzielnego referenta ds. żywienia Pani M.S., pomocy nauczyciela Pani I.W., pracownika gospodarczego Pana A.S. i kucharki Pani U.O.

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.

**Obowiązki kasjera** w Przedszkolu wykonuje Pani M.S. zatrudniona na stanowisku referenta ds. żywienia. W aktach osobowych referenta ds. żywienia znajdują się zakresy czynności: odrębny dla stanowiska samodzielnego ref. ds. żywienia i odrębny dla kasjera, z którego wynika, że ponosi on odpowiedzialność materialną za powierzone składniki majątku. W aktach osobowych ww. znajduje się informacja z Centralnego rejestru karnego o niekaralności z dnia 23.08.2000 r.

Pani M.S. zatrudniona na stanowisku referenta ds. żywienia wykonuje także obowiązki związane z prowadzeniem magazynu.

Przedszkole Nr 41 od 01.10.2013 r. na podstawie „Umowy w sprawie prowadzenia wspólnej działalności socjalnej” zawartej w dniu 01.10.2013 r. z trzema przedszkolami (Przedszkolem nr 22, Przedszkolem nr 43, Przedszkolem nr 87) prowadzi obsługę techniczną, kadrową i finansową wspólnych środków Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Obsługę księgową ww. spraw prowadzi Główna księgowa Przedszkola nr. 41 w ramach dodatkowego zatrudnienia na 0,25 etatu.

#### **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 polityki prowadzenia rachunkowości** ” zostały wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora nr 6/2011 z dnia 02.01.2011 r. Załącznikiem do ww. zarządzenia jest „Zakładowy plan kont”. Od 01.01.2014 r. obowiązują „Zasady polityki rachunkowości” wprowadzone zarządzeniem nr 4/2014 Dyrektora Przedszkola nr 41 z dnia 02.01.2014 r.
  - 1.2. „**Procedury obiegu dokumentów**” zostały wprowadzone zarządzeniem nr 5/2011 Dyrektora Przedszkola z dnia 03.01.2011 r. Od 01.01.2014 r. obowiązują „Procedury obiegu dokumentów” wprowadzone zarządzeniem nr 3/2014 Dyrektora Przedszkola nr 41 z dnia 02.01.2014 r.
  - 1.3. „**Procedury gospodarki kasowej**” zostały wprowadzone zarządzeniem nr 8 Dyrektora Przedszkola nr 41 z dnia 03.01.2011 r. Od 01.01.2014 r. obowiązują „Procedury gospodarki kasowej” wprowadzone zarządzeniem nr 6/2014 Dyrektora Przedszkola nr 41 z dnia 02.01.2014 r.

- 1.4. „Zasady gospodarki magazynowej” zostały wprowadzone zarządzeniem nr 9/2011 Dyrektora z dnia 03.01.2011 r. Od 01.01.2014 r. obowiązują „Zasady gospodarki magazynowej” wprowadzone zarządzeniem nr 10/2014 Dyrektora Przedszkola nr 41 z dnia 02.01.2014 r.
- 1.5. „Procedury ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania” zostały wprowadzone zarządzeniem nr 4/2011 Dyrektora Przedszkola nr 41 z dnia 03.01.2011 r. Od 01.01.2014 r. obowiązują „Procedury ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania” wprowadzone zarządzeniem nr 2/2014 Dyrektora Przedszkola nr 41 z dnia 02.01.2014 r.
- 1.6. „Procedury inwentaryzacyjne” zostały wprowadzone zarządzeniem nr 3/2011 Dyrektora Przedszkola nr 41 z dnia 03.01.2011 r. Od 01.01.2014 r. obowiązują „Procedury inwentaryzacyjne” wprowadzone zarządzeniem nr 1/2014 Dyrektora Przedszkola nr 41 z dnia 02.01.2014 r.

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

#### **Nieprawidłowości.**

- W „Zasadach polityki prowadzenia rachunkowości” (w zakładowym planie kont) wprowadzonych zarządzeniem nr 6/2011 Dyrektora z dnia 02.01.2012 r.:
- nie zostało wymienione konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” i nie zostały opisane zasady funkcjonowania tych kont, mimo, że operacje gospodarcze podlegające ewidencji na tych kontach w jednostce wystąpiły,
  - zostało wymienione konto 330 i konto 300 ale nie zostały określone nazwy tych kont i nie zostały określone zasady ich funkcjonowania. W księgach rachunkowych konta takie nie były utworzone i nie były prowadzone.

Stanowi to naruszenie przepisów § 15 ust. 1 pkt. 1 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).

W obowiązujących od 01.01.2014 r. „Zasadach polityki prowadzenia rachunkowości” wprowadzonych zarządzeniem nr 4/2014 z dnia 02.01.2014 r. konto 330 i konto 300 nie zostały wymienione.

➤ W „Procedurach gospodarki kasowej” wprowadzonych zarządzeniem nr 8 Dyrektora Przedszkola nr 41 z dnia 03.01.2011 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 2000 r. nr 17, poz. 221), 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. nr 116, poz. 783, z 2008 r. nr 23, poz. 135), które utraciły moc obowiązującą z dniem 01.01.2011 r.

W obowiązujących od 01.01.2014 r. Procedurach gospodarki kasowej” wprowadzonych zarządzeniem nr 6/2014 Dyrektora Przedszkola nr 41 z dnia 02.01.2014 r. przywołano przepisy prawa, na podstawie, których ww. procedury zostały opracowane, aktualne na dzień wprowadzenia procedur.

Kopia „Zasad polityki prowadzenia rachunkowości” wprowadzonych zarządzeniem nr 6/2011 – **akta kontroli str. 10 – 27.**

Kopia „Procedur gospodarki kasowej” wprowadzonych zarządzeniem nr 8 – **akta kontroli str. 28 -33.**

## 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. Wykaz - **akta kontroli str. 34 – 35.** Wymienione w „Wykazie” unormowania wewnętrzne nie były przedmiotem oceny kontrolera.



### 3. Gospodarowanie mieniem

Przedszkole nr 41 mieści się w budynku położonym na nieruchomości w Poznaniu ul. Bluszczowa 17. Stan prawny nieruchomości nie jest uregulowany. Nieruchomość ta nie jest własnością Miasta Poznania. Prywatny właściciel dochodzi swoich praw do nieruchomości w sądzie. W związku z tym, ani grunt, ani budynek nie zostały ujęte w ewidencji księgowej Przedszkola. Jednostka nie ponosi kosztów związanych z dzierżawą czy najmem tej nieruchomości.

#### 3.1. Ewidencja składników majątku:

- **Środki trwałe.**

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

Do konta 011 prowadzone są:

- Księga inwentarzowa z podziałem na grupy klasyfikacji środków trwałych - według KŚT. Ww. księga prowadzona jest ręcznie.

Stan środków trwałych wykazany na koncie 011 na dzień 01.01.2013 r. wyniósł łącznie kwotę 50 064,00 zł. Na dzień 31.12.2013 r. stan środków trwałych w porównaniu z początkiem roku nie uległ zmianie i wyniósł także kwotę 50 064,00 zł. Dla każdego środka trwałego prowadzona jest „Karta środka trwałego”.

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

W księdze inwentarzowej środków trwałych ujęte są składniki majątku o wartości jednostkowej poniżej 3 500,00 zł. Są to składniki wchodzące w skład placu zabaw (wieża z dachem 3 200,00 zł, dwie huśtawki łącznie w kwocie 1 649,99 zł, trzy zjeżdżalnie łącznie w kwocie 2 150,00 zł, cztery zestawy zabawowe łącznie w kwocie 11 500,00 zł, pięć zestawów zabawowych łącznie w kwocie 3 500,00 zł) oraz kserokopiarka Canon o wartości 3 350,00 zł. W „kartach środków trwałych” prowadzonych dla placów zabaw wartość placów zabaw podana jest w jednej kwocie. Kopia konta 011, kopia księgi inwentarzowej środków trwałych i kopie kart środków trwałych – **akta kontroli str. 36 –**

**50.**

Umorzenie (amortyzacja) środków trwałych o wartości powyżej 3.500,00 zł dokonywana 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 „Tabeli amortyzacyjnej środków trwałych za rok 2013”. Kopia tabeli amortyzacyjnej środków trwałych – **akta kontroli str. 51**

Wartość umorzenia środków trwałych wykazana na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” narastająco na 31.12.2013 r. wyniosła kwotę 31 548,00 zł, a za 2013 r. kwotę 2 430,00 zł i jest zgodna z wartością umorzenia wykazaną w „Tabeli amortyzacyjnej”.

- **„Pozostałe środki trwałe”** o wartości od 500,00 zł do 3 500,00 zł zgodnie z przyjętymi zasadami ewidencjonowane są na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”. Stan pozostałych środków trwałych wykazanych na koncie 013 wyniósł kwotę 176 069,52 zł. Do konta 013 prowadzona jest ewidencja pomocnicza w ręcznie prowadzonych księgach inwentarzowych. W księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych (na odrębnych stronach) oprócz środków trwałych ewidencjonowane są wartości niematerialne i prawne.

Ewidencja pozostałych środków trwałych w księgach inwentarzowych prowadzona jest według grup klasyfikacji środków trwałych. (KRŚ). Stan pozostałych środków trwałych wykazany na koncie 013 na dzień 01.01.2013 r. wyniósł łącznie kwotę 160 933,56 zł, a na dzień 31.12.2013 r. wyniósł łącznie kwotę 176 069,52 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 15 135 96 zł, Zgodnie z ewidencją księgową konto 013 i księgami inwentarzowymi w 2013 r. zakupiono mikser w kwocie 1 199,00 zł, kserokopiarkę w kwocie 3 200,00 zł, odkurzacz w kwocie 499,00 zł, radioodtwarzacze (2 szt.) łącznie w kwocie 638,00 zł, laptop w kwocie 2 000,00 zł, meble łącznie w kwocie 7 599,96 zł

Pozostałe środki trwałe zgodnie z przyjętymi zasadami umarzane 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 znajdujące się w Przedszkolu są oznakowane numerami inwentarzowymi. Powyższe ustalono na podstawie składników majątku znajdujących się w pokoju samodzielnego referenta ds. żywienia.

- **Wyposażenie.**

Wyposażenie Przedszkola (pozostałe środki trwałe – do wartości jednorazowej 500,00 zł i okresie używania powyżej 1 roku ewidencjonowane są ilościowo w ewidencji materiałowej bez obowiązku ujmowania na koncie syntetycznym 013. Ewidencja ilościowa składników majątku do 500,00 zł prowadzona jest w księdze inwentarzowej założonej w 2009 r. W ewidencji tej oprócz naczyń kuchennych (talerzy, szklanek, dzbanków, misek, garnków, itp.) ujęte zostały radiomagnetofony, niszczarki do dokumentów, odkurzacz, drukarka, ogrzewacze do wody, czajniki. W ww. ewidencji składniki majątku o okresie używania powyżej jednego roku (np. radiomagnetofony, odkurzacze, drukarki) nie mają nadanych numerów inwentarzowych. Kopia księgi inwentarzowej wyposażenia – **akta kontroli – str. 52 – 53.**

- **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 łącznie w kwocie 4 005,25 zł.

Do konta 020 prowadzona jest w księdze inwentarzowej ewidencja pomocnicza. 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.

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

#### **Nieprawidłowości:**

1. W ewidencji księgowej na koncie 011 – „Środki trwałe” i w księdze inwentarzowej prowadzonej do konta 011 ujmowane są składniki majątku poniżej 3 500,00 zł. Stanowi to naruszenie uregulowań zawartych w „Zasadach polityki prowadzenia rachunkowości” wprowadzonych zarządzeniem nr 6/2011 Dyrektora Przedszkola nr 41 z dnia 03.01.2011 r.
2. W księdze inwentarzowej prowadzonej ilościowo, ujęte są oprócz naczyń kuchennych (talerzy, szklanek, dzbanków, misek garnków, itp.) radiomagnetofony, niszczarki do dokumentów, odkurzacz, drukarka, ogrzewacze do wody, czajniki. W ewidencji tej wpisany jest tylko rok przychodu składników majątku, nazwa przedmiotu i ilości. Nie jest natomiast podany symbol, nr dowodu i nr fabryczny przedmiotu. W ww. ewidencji składniki majątku o okresie używania powyżej jednego roku (np. radiomagnetofony, odkurzacze, drukarki) nie mają nadanych numerów inwentarzowych. Brak oznakowania małowartościowych składników majątku może utrudniać a być może uniemożliwiać ich identyfikację w trakcie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji 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.

#### **3.2. Inwentaryzacja.**

Zasady przeprowadzenia inwentaryzacji określone zostały w „Procedurach inwentaryzacyjnych” wprowadzonych zarządzeniem nr 3/2011 Dyrektora Przedszkola z dnia 03.01.2011 r.

Na dzień 31.12.2013 r. kontrolowana jednostka zgodnie z Planem inwentaryzacji na rok 2013 z dnia 02.01.2013 r. i zarządzeniem nr 14/2013 z dnia 16.12.2013 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” (budżet), „Protokole (WRB) i „Protokole (ZFŚS).

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

Wraz z inwentaryzacją gotówki w kasie została przeprowadzona także inwentaryzacja druków ścisłego zarachowani: Kp – „kasa przyjrnie”, Kw – „kasa wypłaci” i czeków gotówkowych (8 sz.), kwitariuszy przychodowych K – 103 i K – 104.

- **na rachunkach bankowych** – drogą potwierdzenia przez ING Bank salda na rachunku bankowych budżetu, salda na rachunku bankowym WRD i salda na rachunku ZFŚS (pismo banku z dnia 16.01.2014 r.) Salda wykazane na koncie 130, koncie 132 i na koncie 135 na koniec 2013 r. zgodne są z potwierdzeniami banku.

### **3.2.2. Inwentaryzacja artykułów żywnościowych znajdujących się w magazynie –**

(zgodnie zarządzeniem nr 14/2013 z dnia 16 grudnia 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. 3. Stan magazynu żywnościowego według spisu z natury wyniósł kwotę 3 108,30 zł i jest zgodny z zestawieniem przychodów i rozchodów sporządzonym przez intendenta i zatwierdzonym przez Dyrektora Przedszkola. Stan magazynu żywnościowego według przeprowadzonej inwentaryzacji jest zgodny ze stanem wykazany na koncie 310 – „Materiały”.

W dniu 31.12.2013 r. zgodnie z zarządzeniem Dyrektora Przedszkola nr 14/2013 z dnia 16 grudnia 2013 r. została przeprowadzona inwentaryzacja środków czystości drogą spisu z natury (ilościowo). Wyniki tej inwentaryzacji zostały ujęte w arkuszu spisu z natury oznaczone nr 1 i 2.

### **3.2.3. Inwentaryzacja środków trwałych.**

Na dzień 31.12.2013 r. inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona drogą weryfikacji. Wyniki tej weryfikacji zostały ujęte w „Protokole inwentaryzacji

przeprowadzonej drogą weryfikacji” na dzień 31.12.2013 r.”. Weryfikacji tej dokonała Główna księgowca.

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

Inwentaryzację 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 nr 12/2010 r z dnia 15.11.2010 r. w związku z stanu na 31.12.2010 r. Wyniki spisu z natury pozostałych środków trwałych ujęte zostały na arkuszach spisowych. Z przebiegu inwentaryzacji zostało sporządzone „Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury” Ww. inwentaryzacja nie ujawniła różnic inwentaryzacyjnych.

#### **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. Ww. inwentaryzacja została przeprowadzona drogą weryfikacji sald a wyniki tej inwentaryzacji zostały ujęte w „Protokole inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji” na dzień 31.12.2013 r.”.
- **pozostałych kont.**

Na dzień 31.12.2013 r. przeprowadzona została inwentaryzacja drogą weryfikacji sald konta 011, 013, 020, 071, 072, 130,131, 800, 860. Wyniki tej inwentaryzacji zostały ujęte w „ww. „Protokołach inwentaryzacji przeprowadzonej drogą 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. 54 – 56.**

#### **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 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 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				
		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 80104						
§0830 –wpływy z usług	58 000,00	53 389,00	53 389,00	53 389,00	2 983,00	720
<b>Razem budżet</b>	<b>58 000,00</b>	<b>53 389,00</b>	<b>53 389,00</b>	<b>53 389,00</b>	<b>2 983,00</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 58 000,00 zł. Według stanu na 31.12.2013 r. jednostka uzyskała dochody łącznie w kwocie 53 389,00 zł, co stanowi 92,05 % planowanych na 2013 r. dochodów. W miesiącu grudniu jednostka uzyskała dochody łącznie w kwocie 2 983,00 zł, co stanowi 5,15 % planowanych na 2013 r. dochodów i 5,59% wykonanych dochodów. Uzyskaną w grudniu kwotę dochodów jednostka przekazała na rachunek budżetu Miasta, tj. w dniu 20.12.2013 r. (wb nr 182) przekazana została kwota 1 855,00 zł, w dniu

*[Handwritten signature]*

27.12.2013 r. (wb nr 185) przekazana została kwota 1 077,00 zł i w dniu 31.12.2013 r. (wb 186) przekazana została kwota 51,00 zł.

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

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb- 27S sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2013 r. (rocznych - złożonym w Wydziale Oświaty Urzędu Miasta w dniu 15.12.2014 r.) zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej. Kopia sprawozdania Rb-27 S - **akta kontroli – str. 57.**

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/306/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 2 983,00 zł z tytułu opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu były wystawione rodzicom dzieci uczęszczających do Przedszkola rachunki. Rachunki wystawia specjalista ds. żywienia Pani M.S.

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 12/12/2013, nr 17/12/2013, nr 24/12/2013, nr 35/12/2013, nr 42/12/2013, nr 56/12/2013 i nr 72/12/201). Ww. rachunki – **akta kontroli str. 58 - 63.**
- w ww. rachunkach rodzice obciążeni zostali za pobyt dziecka w Przedszkolu i za żywienie wskazany został także termin zapłaty należności 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). Na rachunkach tych jest wskazany także miesiąc, którego dotyczą opłaty, brak



jest natomiast daty wystawienia rachunku. Rodzice dzieci potwierdzili podpisem na liście odbiór rachunków i wskazali datę odbioru,

- jednostka nie prowadzi indywidualnych kont dla poszczególnych rodziców dzieci uczęszczających do przedszkola.
- przypis należności za pobyt dziecka w Przedszkolu dokonywany był kwotą zbiorczą na koncie syntetycznym 221 – na podstawie „Polecenia księgowania PK Nr 322/13 z dnia 24.12.2013 r. W poleceniu tym podano łączną kwotę przypisu wskazano konto Wn 211 i Ma 720 oraz zapisano, że „dowody źródłowe znajdują się w osobnym segregatorze”. Ww. „Polecenie księgowania” podpisane jest przez główną księgową i zatwierdzonego przez Dyrektora Przedszkola. Kwota przypisu należności za pobyt dzieci w przedszkolu w poleceniu księgowania wynika z zestawienia opłat za miesiąc: grudzień 2013. Kopia Pk nr 322/13 wraz z zestawieniem opłat za miesiąc grudzień oraz kopia konta 221 –) – **akta kontroli str. 64 – 68.**

Kontrolą objęto zrealizowane w grudniu 2013 r. dochody z tytułu opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu łącznie w kwocie 212,00 zł, co stanowi 7,11% zrealizowanych w grudniu dochodów z ww. tytułu.

Sprawdzono 6 rachunków (nr 12/12/13 na kwotę 18,00 zł, nr 17/12/13 na kwotę 28,00 zł, nr 24/12/13 na kwotę 60,00 zł, nr 35/12/13 na kwotę 45,00 zł, nr 42/12/13 na kwotę 44,00 zł, i nr 56/12/2013 na kwotę 17,00 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. 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” Nr 8/2013/2014, nr 37/2013/2014 r., 65/2013/2014, nr 61/2013/2014, 72/2013/2014, nr 30/2013/2014 r., 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 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 16.12.2013 r. , tj. w dniu 12.12.2013 r. (wb nr 176) została wpłacona kwota 18,00 zł, w dniu 11.12.2013 r. (wb nr 175) została wpłacona kwota 28,00 zł, w dniu 10.12.2013 r. (wb nr 174) została wpłacona kwota 60,00 zł, w dniu 16.12.2013 r. (wb nr 178) została wpłacona kwota 45,00 zł, w dniu 11.12.2013 r. (wb nr 175) została wpłacona kwota 44, 00 zł i w dniu 12.12.2013 (wb nr 178) została wpłacona kwota 17,00 zł.

### 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, za jaki miesiąc dokonano potrąceń, brak stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujścia w księgach rachunkowych,
- Do konta syntetycznego 221, nie prowadzono ewidencji pomocniczej według podziału na poszczególnych rodziców dzieci uczęszczających do przedszkola. Przypisu należności z tytułu opłat za pobyt dziecka w Przedszkolu dokonywano na ww. koncie na podstawie „Polecenia księgowania, do którego sporządzono zbiorcze zestawienie należnych opłat za miesiąc grudzień 2013”,

## **2. Plan wydatków i jego realizacja – budżet.**

W oparciu o plany finansowe 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. łącznie w kwocie **974 567,00 zł** ,
- wykonała wydatki według ewidencji księgowej łącznie w kwocie **789 358,95 zł**, co stanowi 99,35 % planowanych na 2013 r. wydatków.

Kontrolą objęto wydatki z grudnia 2013 r. sklasyfikowane w wymienionych w poniższej tabeli paragrafach klasyfikacji budżetowej występujących w grudniu 2013 r. w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” w ww. 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.	% wykon. 7:5	Uwagi
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.	1 787,00	1 786,16	1 786,16	99,96	367,85	20,60	
4010	Wynagrodzenia osobowe.	515 107,00	513 863,49	513 863,49	99,76	49 369,92	9,61	
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	37 721,00	37 721,10	37 721,10	100,00		0,00	
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne..	90 700,00	88 756,83	88 756,83	97,86	6 530,02	7,36	
4120	Składki na Fundusz Pracy	11 110,00	10 079,81	10 079,81	90,73	632,96	65,81	
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	28 011,00	27 733,66	27 733,66	99,01	20 066,73	72,36	
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek.	3 065,00	3 062,86	3 062,86	99,93	407,35	13,30	
4260	Zakup energii	42 163,00	41 916,18	41 916,18	99,42	6 965,25	16,62	
4270	Zakup usług remontowych..	1 865,00	1 864,37	1 864,37	99,97	0,00	0,00	
4280	Zakup usług zdrowotnych.	1 667,00	1 666,25	1 666,25	99,96	70,00	4,21	
4300	Zakupy usług pozostałych	21 656,00	21 229,47	21 229,47	98,03	5 409,00	25,48	
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internetu	566,00	565,30	565,30	99,88	59,00	10,44	
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.	1 178,00	1 176,47	1 176,47	99,87	80,58	6,85	
4410	Podróże służbowe krajowe.	384,00	384,00	384,00	100,00	42,00	10,94	
4430	Różne opłaty i składki.	618,00	618,00	618,00	100,00	0,00	0,00	
4440	Odpisy na ZFSS	31 269,00	31 269,00	31 269,00	100,00	0,00	0,00	
4520	Opłaty na rzecz budżetów jedn.sam. terytorialnego	1 144,00	1 144,00	1 144,00	100,00	380,00	33,22	
4700	Szkolenie pracowników	4 556,00	4 522,00	4 522,00	100,00	2 137,50	47,27	
	<b>OGÓLEM budżet</b>	<b>794 567,00</b>	<b>789 358,95</b>	<b>789 358,95</b>	<b>99,35</b>	<b>92 518,16</b>	<b>11,72</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. r.

Z powyższego zestawienia wynika, że w grudniu 2013 r. z budżetu zrealizowane zostały wydatki w kwocie 92 518,16 zł, co stanowi 11,65 % planowanych wydatków i 11,72 % 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 „Kartach wydatków (prowadzonych ręcznie) do miesiąca grudnia 2013 r. Kopie sprawozdań Rb- 28 S - **akt kontroli str. 69 – 71.**

W toku kontroli wydatków za miesiąc grudzień ustalono, że:

- w dniu 20.12.2013 r. pracownikom administracji i obsługi oraz nauczycielom ( 14 osobom) jak wynika z wb nr 182 zostały wypłacone wynagrodzenia (łącznie na kwotę brutto 19 005.62 zł – netto 12 000,00 zł). Z listy płac o nazwie „Przedszkole nr 41 Wesoła Stacyjka dodatek specjalny nr 132 2 –ga dodatkowa Grudzień /2013” wynika, że wypłacone w ww. dniu wynagrodzenia to dodatek specjalny. Natomiast z pisma Dyrektor Przedszkola z dnia 15.12.2013 r. skierowanego do samodzielnego referenta ds. płac, wynika, że Dyrektor Przedszkola zleciła wypłatę nagród, a nie wypłatę dodatków specjalnych, jak wynika z ww. listy płac. Ww. lista płac została podpisana przez osobę sporządzającą, głównego księgowego i sprawdzone pod względem merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektor Przedszkola. Kopie list płac nr 132 oraz kopia pisma z dnia 15.12.2013 r. – **akta kontroli str. 72 – 76.**

W sprawie rozbieżności, co do rodzaju wypłaconego w dniu 20.12.2013 r. wynagrodzenia (dodatku specjalnego czy nagrody) Dyrektor Przedszkola złożyła w dniu 13.06.2014 r. wyjaśnienie następującej treści: „ *W odpowiedzi na pismo z dnia 13.06.2014 r. Dyrektor Przedszkola nr 41 wyjaśnia, że pracownikom samorządowym oraz nauczycielom zatrudnionym w Przedszkolu zostały przyznane i wypłacone nagrody. W związku z faktem, że nie było możliwości dodania w programie placowym kolejnego składnika wynagrodzenia, nagrody ujęto pod pozycją dodatku specjalnego. W rozliczeniu płac z ZUS i Urzędem Skarbowym nie ma to żadnego znaczenia, ponieważ oba składniki podlegają takim samym zasadom rozliczania (...)*”. Ww. wyjaśnienie – **akta kontroli – str. – 72 – 76.**

W aktach osobowych pracowników, którym zostały przyznane w grudniu 2013 r. dodatki czy nagrody brak jest pism, z których wynikałoby, jaki składnik wynagrodzenia został przyznany poszczególnym pracownikom.

Z listy wypłat „Dodatek specjalny nr 132 - 2 dodatkowa grudzień/2013” i pisma Dyrektor Przedszkola z dnia 15.12.2013 r. skierowane

w [redacted] ęgov

		jalne
		ami
		znie
		+
		zł
		,00
	) i	

Dyrektor Przedszkola w powyższej sprawie złożyła wyjaśnienie następującej treści:

*„Wyższe nagrody zostały wypłacone pracownikom zajmującym stanowiska administracyjne. Obowiązki wykonywane na tych stanowiskach wiążą się z dużą odpowiedzialnością, a pracownicy wzorowo wypełniają swoje obowiązki, przejawiają inicjatywę, terminowo wykonują powierzone zadania, dlatego też w ramach posiadanych środków zostały przyznane wyższe nagrody”*. Treść ww. wyjaśnienia znajduje się w **aktach kontroli - str. 73 -74.**

Kopia ww. regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Przedszkolu nr 41 w Poznaniu.– **akta kontroli str. 77 – 87.**

Kopia ww. regulaminu nagród dla nauczycieli w Przedszkolu nr 41 w Poznaniu.– **akta kontroli str. 88 – 91.**

### 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, wykonawców i pracowników.

### Nieprawidłowości.

W aktach osobowych pracowników, którym zostały przyznane w grudniu 2013 r. dodatki czy nagrody brak jest pism, z których wynikałoby, jaki składnik wynagrodzenia został

*pro*

przyznany poszczególnym pracownikom. Stanowi to naruszenie przepisów § 6 ust. 2 lit. g rozporządzenia MIPS z dnia 28.05.1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. z 1996 r. nr 62, poz. 286 zez zm.). W odniesieniu do nauczycieli brak w aktach osobowych pisma o przyznaniu nagrody stanowi także naruszenie § 6 „Regulaminu przyznawania nagrody dyrektora Przedszkola nr 41”.

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

Dyrektor Przedszkola nr 41 na podstawie uchwały Rady Miasta Poznania nr LXXX/1233/V/2010 z dnia 9 listopada 2010 r. – utworzyła zarządzeniem nr 12/2011 z dnia 03.01.2011 r. „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			Nr konta księgowego
			Syntetycznej	Analitycznej	Wykonanie od 01-12-2013 r. do 31.12.2013 r.	
<b>WRD Rozdział 801</b>		<b>Rb 34S</b>				
§ 0830 Wpływy z usług wpłaty za żywienie dzieci	70 000,00	64 726,00	64 726,00	64 726,00	7 142,00	700
<b>Razem WRD</b>	<b>70 000,00</b>	<b>64 726,00</b>	<b>64 726,00</b>	<b>64 726,00</b>	<b>7 142,00</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 § 0830 – „Wpływy z usług” łącznie w kwocie 64 726,00 zł z tytułu opłat za żywienie dzieci i żywienie personelu, w tym w miesiącu grudniu w kwocie 7 142,00 zł, (w tym za żywienie personelu w kwocie 126,00 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. 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. 92 – 94.**

### 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 7.142,00 zł. Stawkę w kwocie 6,00 zł odpłatności za żywienie dzieci ustaliła Dyrektorka Przedszkola (pismo z dnia 08.09.2010 r.). Dyrektorka Przedszkola w dniu 18.09.2010 r. złożyła do Wydziału Oświaty Urzędu Miasta ww. pismo informujące o wysokości ustalonej stawki.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia odpłatności za wyżywienie dzieci w miesiącu grudniu w kwocie 498,00 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.

Sprawdzono 6 rachunków nr 12/12/13 na kwotę 36,00 zł, nr 17/12/13 na kwotę 84,00 zł, nr 24/12/13 na kwotę 120,00 zł, nr 42/12/13 na kwotę 90,00 zł, nr 35/12/13 na kwotę 66,00 zł, nr 56/12/2013 na kwotę 102,00 zł wystawionych dla rodziców dzieci uczęszczających do Przedszkola (tych samych, których badaniem objęto przy odpłatności za przedszkole. Kopie rachunków przechowuje się w wersji elektronicznej w komputerze. Wydrukowane w czasie kontroli rachunki – **akta kontroli str. 58 – 63.**

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 dokonywano zbiorczo na koncie syntetycznym 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na podstawie Polecenia księgowania nr

209 z dnia 31.12.2013 r. Ww. Pk sporządzone zostało na podstawie zbiorczego zestawienia odpłatności.

Wpłacone przez rodziców i przez personel przedszkola kwoty opłat zostały zaewidencjonowane na koncie syntetycznym 201 kwotami zbiorczymi wynikającymi z wyciągów bankowych zgodnie z dekretem danego wyciągu. Do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nie jest prowadzona ewidencja pomocnicza z podziałem na poszczególnych kontrahentów.

Kopia „Polecenie księgowania PK nr 209/13 z dnia 31.12.2013 r.” (odpłatność za żywienie dzieci) oraz kopia „Polecenie księgowania PK nr 205/13 (odpłatność za żywienie personelu)” z dnia 31.12.2013 r.” – **akta kontroli str. 95- 103.**

Wszystkie wynikające z skontrolowanych rachunków kwoty zostały przez rodziców dzieci wpłacone w terminie.

#### **Nieprawidłowości**

- 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 dokonano potrąceń, brak stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych.
- Nie prowadzono kont pomocniczych do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w rozbiciu na poszczególnych rodziców dzieci uczęszczających do Przedszkola i dla personelu Przedszkola”.
- Przypisu należności z tytułu opłat za żywienie dzieci w Przedszkolu i za żywienie personelu Przedszkola dokonywano na ww. koncie na podstawie „Polecenia księgowania PK”, do którego załączone zostało zbiorcze zestawienie należnych opłat za miesiąc grudzień 2013.

#### **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 893,00zł i są to należności z tytułu odpłatności za pobyt dziecka w przedszkolu w kwocie 263,00 zł (budżet) i za żywienie dzieci w kwocie 630,00 zł (WRD). Do dnia zakończenia kontroli ww. należności zostały uregulowane. Należności dotyczące:



- rachunku podstawowego (budżetu) zostały wpłacone w dniu 08.01.2014 r. (51,00 zł - wb nr 3), w dniu 09.01.2014 r. (111,00 zł - wb nr 4), w dniu 21.01.2014 r. (92,00 zł - wb nr 12) i w dniu 14.04.2014 r. (9,00 zł - wb nr 64),
- Wydzielonego Rachunku Dochodów zostały wpłacone w dniu 08.01.2014 r. (102,00 zł - wb nr 2), w dniu 09.01.2014 r. (222,00 zł - wb nr 3), w dniu 21.01.2014 r. (156,00 zł - wb nr 11) i w dniu 14.04.2014 r. (150,00 zł - wb nr 58).

Ww. kwoty należności wynikają z konta 221 – „Należności i z tytułu dochodów budżetowych” budżet i konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (WRD).

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb- N sporządzonym według stanu na 31.12.2013 r. zgodne są z danymi wykazanymi na ww. kontach.

Kopia sprawozdania Rb-N sporządzonego na koniec IV kwartału 2013 r. - **akta kontroli str.-104.**

### 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, 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 4

	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	Uwagi
4220	Zakup art. żywnościowych	70,000,00	64 720,00	64 720,00	92,46	8 719,49	12,46	
	<b>Ogółem WRD</b>	<b>70,000,00</b>	<b>64 720,00</b>	<b>64 720,00</b>	<b>92,46</b>	<b>8 719,49</b>	<b>12,46</b>	

*Zródło 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 70 000,00 zł, a wykonała w kwocie 64 720,00 zł, co stanowi 92,46 % planowanych na 2013 r. wydatków.

*(p10)*

W grudniu 2013 r. jednostka zrealizowała wydatki z WRD łącznie w kwocie 8 719,49 zł, co stanowi 12,46 % planowanych wydatków i 13,48 % wykonanych wydatków za ww. okres.

Dane liczbowe dotyczące wykonanych wydatków wykazane w sprawozdaniach Rb - 34S sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2013 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej „Kartach wydatków – do miesiąca grudnia 2013 r. (prowadzonych ręcznie). Kopia sprawozdania Rb- 34S - **akta kontroli str. 92 - 94.**

### **Wnioski**

Na badanej próbie dowodów księgowych, zapisów w księgach rachunkowych i sprawozdania kontrolująca ustaliła, że w miesiącu grudniu 2013 r. kontrolowana jednostka z WRD 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.

**Ogółem skontrolowane zostały wydatki budżetu i WRD w kwocie 101 237,65 zł, (co stanowi 11,47 % planowanych wydatków i 11,61 % wykonanych wydatków), w tym wydatki z budżetu w kwocie 92 518,16 zł, (co stanowi 11,65 % planowanych wydatków i 11,72 % wykonanych wydatków), wydatki WRD w kwocie 8 719,49 zł, (co stanowi 12,46 % planowanych wydatków i 13,49 % 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. 105 – 106.**

## **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. 107 - 109.**

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. 110 – 123.**

**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. 57, 69 – 71, 92 - 94**

**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. 104 – 106.**

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-34S 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.
- W „Bilansie” jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31.12.2013 r.:
  - w „Aktywach” w pozycji III. „Krótkoterminowe aktywa finansowe” wykazana została łącznie kwota 11 237,22 zł:
    - ❖ w pkt 1.2. „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” nie została wykazana żadna kwota a winna być wykazana kwota 12,00 zł., która wynika z kont: 130 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” (6,00 zł) i 132 – „Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych” (6,00 zł),
    - ❖ w pkt 1.3. „Środki pieniężne państwowego funduszu celowego” została wykazana kwota 11 237,22 zł a winna być wykazana kwota 11.225,22 zł, wykazana na koncie 135- „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” (ZFŚS), tj. o 12,00 zł mniej
  - Ogółem środki pieniężne w pozycji III „Krótkoterminowe aktywa finansowe” zostały wykazane w prawidłowej kwocie.
  - W „Pasywach”:
    - ❖ w pozycji I. „Fundusz jednostki” wykazana została kwota **686 597,88 zł**. Z konta 800 „Fundusz jednostki” wynika kwota 686 603,88 zł , tj. o 6,00 zł mniej niż wykazane jest w ww. pozycji bilansu (konto 800 - **686 603,88 zł** minus kwota **686 597,88 zł** wykazana w bilansie = **6,00 zł**)
    - ❖ w pozycji A „Fundusz” wykazana została kwota **48 097,28 zł**, tj. o 6 złoty więcej. W bilansie w pkt A „Fundusz” winna być wykazana kwota **48 091,28 zł** (tj. konto 800 „Fundusz jednostki” **686 603,88 zł** minus **734 695,16 zł** strata wykazana na koncie 860 – „Wynik finansowy” = **48 091,28 zł**).
    - ❖ w pozycji C pkt. 1.7 „Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych” wykazano kwotę 6,00 zł. Z konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” nie wynika ww. kwota.

### Nieprawidłowości.

W „Bilansie” jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31.12.2013 r. niezgodnie z ewidencją księgową zostały wykazane dane dotyczące środków pieniężnych na rachunkach bankowych i dane dotyczące środków pieniężnych państwowego funduszu celowego oraz

dane dotyczące funduszu jednostki i dane dotyczące rozliczeń z tytułu dochodów budżetowych, tj.

- w „Aktywach” w pozycji III.” Krótkoterminowe aktywa finansowe wykazana została łącznie kwota 11 237,22 zł:

- ❖ w pkt 1.2. „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” nie została wykazana żadna kwota a winna być wykazana kwota 12,00 zł., która wynika z kont: 130 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” (6, 00 zł) i 132 – „Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych” (6,00 zł),

- ❖ w pkt 1.3. „Środki pieniężne państwowego funduszu celowego” została wykazana kwota 11 237,22 zł a winna być wykazana kwota 11.225,22 zł wykazana na koncie 135- „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” (środki pieniężne ZFŚS), tj. o 12 zł mniej.

Ogółem środki pieniężne w pozycji III „Krótkoterminowe aktywa finansowe” zostały wykazane w prawidłowej kwocie.

- W „Pasywach”:

- ❖ w pozycji I. „Fundusz jednostki” wykazana została kwota **686 597,88 zł.** Z konta 800 „Fundusz jednostki” wynika kwota 686 603,88 zł , tj. o 6,00 zł mniej niż wykazane jest w ww. pozycji bilansu (konto 800 - **686 603,88 zł** minus kwota **686 597,88 zł** wykazana w bilansie = **6,00 zł** )

- ❖ w pozycji A „Fundusz” wykazana została kwota **48 097,28 zł**, tj. o 6 złoty więcej. W bilansie w pkt A „Fundusz” winna być wykazana kwota **48 091,28 zł** (tj. konto 800 „Fundusz jednostki” **686 603,88 zł** minus **734 695,16 zł** strata wykazana na koncie 860 – „Wynik finansowy” = **48 091,28 zł**).

- ❖ w pozycji C pkt. 1.7 „Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych” wykazano kwotę 6,00 zł. Z konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” nie wynika ww. kwota.

Wykazanie w „Bilansie” danych niezgodnych z ewidencją księgową narusza przepisy art. 4 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

8. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki, na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej i Funduszu Świadczeń Socjalnych 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 5

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 170 z dnia 02.12.2013 r. do nr 186 z dnia 31.12.2013 r.	Nr 11 za okres od 2.12.2013 r. do 09.12.2013 r. Nr 12 za okres od 10.12.2013 r. do 19.12.2013 r.	Od nr 283/13 do nr 329	Od nr 123 do nr 132	x		Faktury, rachunki, wyciągi bankowe, listy płac polecenia księgowania, KP, KW, deklaracja podatkowa i deklaracja ZUS.
Grudzień (WRD)	Nr 107 z dnia 06.12.2013 r. do nr 121 z dnia 31.12.2013 r.	Nr 11 za okres od 2.12.2013 r. do 09.12.2013 r. Nr 12 za okres od 10.12.2013 r. do 30.12.2013	Od nr 188/13 do nr 210/13	-	x		Faktury, rachunki, wyciągi bankowe, polecenia księgowania, KP, KW.
Grudzień FSS	Nr 20 z dnia 02.12.2013 r. do 27.12.2013 r.	Nr 1/13 za okres od 02.12.2013 r. do 31.12.2013 r.	Do nr 21/13 do nr 29/13		x		Umowy pożyczki, wnioski o przyznanie pożyczki, wnioski o przyznanie świadczeń socjalnych.

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

W wyniku kontroli dowodów księgowych dotyczących wydatków obejmujących okres od 01.12.2013 r. do 31.12.2013 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 księgową 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 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. do momentu przeprowadzania kontroli wykonuje ING – Bank Śląski.

Do dysponowania saldami rachunków bankowych Przedszkola zgodnie z „Formularzem uprawnień pełnomocników” z dnia 04.08.2010 r. przy wykonywaniu operacji finansowych wymagane są podpisy dwóch osób, po jednym z grupy A i z grupy B.

### Wnioski

Na wybranej do kontroli próbie dowodów księgowych dokumentujących wydatki WRD 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. 124 – 126.**

- Z ww. kwestionariusza wynika, że jednostka kontrolowana prowadziła w 2013 r. gospodarkę kasową w oparciu o zarządzenie wewnętrzne nr 8/21 Dyrektora Przedszkola z dnia 03.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia procedur gospodarki kasowej. W ww. zarządzeniu przywołano przepisy prawa w oparciu, o które procedury gospodarki kasowej zostały opracowane, które w dacie wydania zarządzenia już nie obowiązywały. Powyższe opisano w nieprawidłowościach w pkt. A sprawozdania.

Od 01.01.2014 r. gospodarka kasowa prowadzona jest w oparciu o zasady określone w zarządzeniu nr 6/2014 Dyrektora Przedszkola nr 41 z dnia 2.01.2014 r w sprawie procedur gospodarki kasowej. W procedurach tych przywołano aktualne przepisy prawa.

Kontrolą objęte zostały wymienione niżej raporty kasowe:

- **budżetu:** Nr 11 za okres od 2.12.2013 r. do 09.12.2013 r. i Nr 12 za okres od 10.12.2013 r. do 19.12.2013 r.
- **WRD:** Nr 11 za okres od 2.12.2013 r. do 09.12.2013 r. i Nr 12 za okres od 10.12.2013 r. do 30.12.2013 r.
- **FŚS** - Nr 1/13 za okres od 02.12.2013 r. do 31.12.2013 r

Kontrola ww. raportów kasowych (budżetu i wydzielonego rachunku dochodów i FŚS) 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– 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”,
- sprawdzone raporty kasowe podpisane są przez osobę sporządzającą oraz sprawdzone przez Główną księgową i zatwierdzone przez Dyrektora Przedszkola,
- inwentaryzacja kasy została przeprowadzona na dzień 31.12.2013 r.

Dyrektor Przedszkola decyzją z dnia 3.03.2011 r. ustaliła pogotowie kasowe w wysokości 1500,00 budżet i w wysokości 1 500,00 zł WRD. W badanym okresie nie doszło do przekroczenia ustalonego pogotowia kasowego.

### **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
- 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. 127 - 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.

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

- 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 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) wskazywana jest na odrębnym dokumencie załączonym do wyciągu bankowego. Dokument ten jest podpisany przez Główną księgową i jest wskazana data.
- zapisy księgowe spełniają wymogi ustawy o rachunkowości w zakresie określonym przepisami art. 23 ustawy o rachunkowości.

### **Nieprawidłowości.**

- Dowody księgowe dochodów - rachunki wystawione rodzicom dzieci 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 dokonano potrąceń, brak stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych.
- Nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych i do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” według poszczególnych kontrahentów (dla ewidencji odpłatności za pobyt i za wyżywienie dzieci uczęszczających do Przedszkola). Stanowi to 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 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 zasad funkcjonowania tych kont określonych przez Dyrektora w „Zasadach polityki prowadzenia rachunkowości”.
- Przypis należności z tytułu opłat za pobyt dziecka w Przedszkolu i za żywienie dokonywany był na koncie 201 (budżetu) i na koncie 221 (WRD) w kwotach zbiorczych na podstawie dowodu PK (niejednokrotnie po dacie wpłaty należności), do którego załączono wykazy odpłatności za wyżywienie i za pobyt dzieci w Przedszkolu zamiast na podstawie dowodów źródłowych (rachunków) w dacie ich wystawienia. Powyższe wskazuje, że w księgach rachunkowych (konto 201 i 221) zapisy nie były dokonywane na bieżąco, czym naruszono przepisy art. 24 ust. 1 i ust. 5 ustawy o rachunkowości.

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

Jednostka w 2013 r. prowadziła księgi rachunkowe ręcznie. Komputerowo księgi rachunkowe prowadzone są dopiero od 01.01.2014 r. przy wykorzystaniu programu komputerowego Finanse DDJ firmy Drogman wersja 9.8003 firmy Wolters Kluwer SA.

W toku kontroli ustalono, że komputerowo w 2013 r.: sporządzane były listy płac przy wykorzystaniu programu komputerowego „Płace 9 3000 firmy Wolters Kluwer SA. Komputerowo prowadzona była także ewidencja magazynu.

W związku z powyższym kontroler odniósł się jedynie do zabezpieczenia dostępu do komputerów, na których sporządzane są listy płac i prowadzony jest magazyn.

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. 134 – 135.**

Z informacji uzyskanych od Dyrektora Przedszkola wynika, że komputery, na których gromadzone są dane dotyczące wynagrodzeń i magazynu:

- znajdują się w zabezpieczonym pomieszczeniu,
- zainstalowane systemy operacyjne, programy użytkowe są legalne i posiadają aktualną licencję,
- do danych mają dostęp wyłącznie upoważnione do tego osoby,
- komputery i programy są zabezpieczone hasłami.

## 13. Kontrola systemu księgowości komputerowej.

Do kontroli systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Kontrola systemu księgowości komputerowej”, **akta kontroli str. 136.** Z ww. kwestionariusza wynika, że księgi rachunkowe przy użyciu komputera prowadzone są dopiero od 2014 r., mimo, że jednostka licencje na prowadzenie ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zakupiła w latach poprzednich. Księgi rachunkowe w 2014 r. prowadzone w systemie Finanse DDJ firmy Progman wersja 9.8003 firmy Wolters Kluwer SA.

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

Kontrola ujawniła, że:

- kontrolowana jednostka posiada regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej, prowadzenia rachunkowości oraz gospodarowania mieniem. Zawarte w uregulowaniach wewnętrznych procedury kontroli są przez jednostkę przestrzegane.
- skontrolowane dowody księgowe (faktury, rachunki, listy płac) będące podstawą wydatków za badany okres były sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym przez Główną księgową. Pod względem merytorycznym sprawdzone dowody księgowe były sprawdzone i zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora Przedszkola.
- Przedszkole na dzień 31.12.2013 r. przeprowadziło inwentaryzację składników majątku, które winny być zinwentaryzowane na ww. dzień.
- w przepisach wewnętrznych w zakresie ochrony zasobów (składników majątku) nie określono zasad prowadzenia ewidencji ilościowej składników majątku zaliczanych do składników małowartościowych oraz w zakresie oznakowania składników majątku znajdującego się w Przedszkolu. 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 nie były w pełni prawidłowe, skutkiem, czego w niektórych pozycjach bilansu sporządzonego według stanu na 31.12.2013 r. wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową.

#### **15. Ustalenia kontroli.**

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

1. W „Zasadach polityki prowadzenia rachunkowości” (w zakładowym planie kont) wprowadzonych zarządzeniem nr 6/2011 Dyrektora z dnia 02.01.2012 r.:
  - nie wymieniono konta 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i konta 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” i nie

opisano zasad funkcjonowania tych kont, mimo, że operacje gospodarcze podlegające ewidencji na tych kontach w jednostce wystąpiły,

- wymienione zostało konto 330 i konto 300 bez określenia nazwy tych kont i nie określono zasad ich funkcjonowania. W księgach rachunkowych konta takie nie były utworzone i nie były prowadzone.

Stanowi to naruszenie przepisów § 15 ust. 1 pkt. 1 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),

2. Rachunki wystawione rodzicom dzieci 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 dokonano potrąceń, brak stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych.
3. Nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych (budżet) i do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (WRD) według poszczególnych kontrahentów (dla ewidencji odpłatności za pobyt i za wyżywienie dzieci uczęszczających do Przedszkola). Stanowi to naruszenie zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla (...) (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz zasad funkcjonowania tych kont określonych przez Dyrektora w „Zasadach polityki prowadzenia rachunkowości”.
4. Przypis należności z tytułu opłat za pobyt dziecka w Przedszkolu i za żywienie dokonywany był na koncie 201 (budżetu) i na koncie 221 (WRD) w kwotach zbiorczych na podstawie dowodu PK (niejednokrotnie po dacie wpłaty należności), do którego załączono wykazy odpłatności za wyżywienie i za pobyt dzieci w Przedszkolu zamiast na podstawie dowodów źródłowych (rachunków) w dacie ich wystawienia. Powyższe wskazuje, że w księgach rachunkowych (konto 201 i 221) zapisy nie były dokonywane na bieżąco, czym naruszono przepisy art. 24 ust. 1 i ust. 5 ustawy o rachunkowości.
5. W księdze inwentarzowej prowadzonej do konta 011 ujmowane są składniki majątku poniżej 3 500,00 zł. Stanowi to naruszenie uregulowań zawartych w „Zasadach polityki

prowadzenia rachunkowości” wprowadzonych zarządzeniem nr 6/2011 Dyrektora Przedszkola nr 41 z dnia 03.01.2011 r.

6. W księdze inwentarzowej wyposażenia prowadzonej ilościowo, ujęte są oprócz naczyń kuchennych (talerzy, szklanek, dzbanków, misek garnków, itp.) radiomagnetofony, niszczarki do dokumentów, odkurzacz, drukarka, ogrzewacze do wody, czajniki. W ewidencji tej wpisany jest tylko rok przychodu składnika majątku, nazwa przedmiotu i ilości. Nie jest natomiast podany symbol, nr dowodu i nr fabryczny przedmiot. W ww. ewidencji składniki majątku o okresie używania powyżej jednego roku (np. radiomagnetofony, odkurzacze, drukarki) nie mają nadanych numerów inwentarzowych. Brak oznakowania małowartościowych 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 prowadzenia ww. ewidencji ilościowej składników majątku zaliczanych do składników małowartościowych.
7. W aktach osobowych pracowników, którym zostały przyznane w grudniu 2013 r. dodatki czy nagrody brak jest pism, z których wynikałoby, jaki składnik wynagrodzenia został przyznany poszczególnym pracownikom. Stanowi to naruszenie przepisów § 6 ust. 2 lit. g rozporządzenia MIPS z dnia 28.05.1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. z 1996 r. nr 62, poz. 286 zez zm.). W odniesieniu do nauczycieli brak w aktach osobowych pisma o przyznaniu nagrody stanowi także naruszenie § 6 „Regulaminu przyznawania nagrody dyrektora Przedszkola nr 41”.
8. W „Bilansie” jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31.12.2013 r. niezgodnie z ewidencją księgową zostały wykazane dane dotyczące środków pieniężnych na rachunkach bankowych i dane dotyczące środków pieniężnych państwowego funduszu celowego (ZFŚS) oraz dane dotyczące funduszu jednostki i rozliczeń z tytułu dochodów budżetowych, tj.
  - w „Aktywach” w pozycji III.” Krótkoterminowe aktywa finansowe wykazana została łącznie kwota 11 237,22 zł:

- ❖ w pkt 1.2. „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” nie została wykazana żadna kwota a winna być wykazana kwota 12,00 zł., która wynika z kont: 130 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” (6, 00 zł) i 132 – „Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych” (6,00 zł),
- ❖ w pkt 1.3. „Środki pieniężne państwowego funduszu celowego” została wykazana kwota 11 237,22 zł a winna być wykazana kwota 11.225,22 zł wynikająca z konta 135- „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” (ZFŚS), tj.o 12,00 zł mniej.  
Ogółem środki pieniężne w pozycji III „Krótkoterminowe aktywa finansowe” zostały wykazane w prawidłowej kwocie.
- W „Pasywach”:
  - ❖ w pozycji I. „Fundusz jednostki” wykazana została kwota **686 597,88 zł**. Z konta 800 „Fundusz jednostki” wynika kwota 686 603,88 zł , tj. o 6,00 zł mniej niż wykazane jest w ww. pozycji bilansu (konto 800 - **686 603,88 zł** minus kwota **686 597,88 zł** wykazana w bilansie = **6,00 zł** )
  - ❖ w pozycji A „Fundusz” wykazana została kwota **48 097,28 zł**, tj. o 6 złoty więcej. W bilansie w pkt A „Fundusz” winna być wykazana kwota **48 091,28 zł** (tj. konto 800 „Fundusz jednostki” **686 603,88 zł** minus **734 695,16 zł** strata wykazana na koncie 860 – „Wynik finansowy” = **48 091,28 zł**).
  - ❖ w pozycji C pkt. 1.7 „Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych” wykazano kwotę 6,00 zł. Z konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” nie wynika ww. kwota.

Wykazanie w „Bilansie” danych niezgodnych z ewidencją księgową narusza przepisy art. 4 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

**Na tym sprawozdanie zakończone.**

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 22.08.2014 r.

Podpis kontrolera.....  
GŁÓWNY SPECJALISTA  
*Jadwiga G*

DYREKTORA BIURA  
*[Signature]*  
Purgat 27 nr 7014