

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 25**, ul. Głogowska 97, 60-265 Poznań w dniach od **30.10.2013 r.** do **04.11.2013 r.** przez Annę Dudzik-Omelańczuk – pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2013, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Prowadzona jest w trybie i na zasadach określonych w Zarządzeniu Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania. Zawiadomienie o kontroli **akta kontroli str. 1-2**

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:

- ⇒ ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240),
- ⇒ ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 Nr 330 j.t.),
- ⇒ ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 j.t.),
- ⇒ ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2008 Nr 223 poz. 1458),
- ⇒ ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. Nr 168 j.t.),
- ⇒ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zmianami),

- ⇒ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38 poz. 207 ze zmianami),
- ⇒ rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zmianami),
- ⇒ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247),
- ⇒ Uchwała Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ze zmianami dokonanymi Uchwałą Nr LXXXV/517/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. zmieniająca Uchwałę Nr XXX/1233/V/22010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

II. Cel kontroli.

Celem kontroli jest ocena prawidłowości prowadzonej gospodarki finansowej, sprawdzenie rzetelności prowadzonej ewidencji dochodów i wydatków, sprawdzenie zgodności sporządzanych sprawozdań z ewidencją księgową oraz gospodarowanie mieniem w oparciu o następujące kryteria kontroli: legalności, rzetelności, celowości i gospodarności.

III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą.

- A) Sprawdzenie ustanowionych wewnętrznych regulacji i ich realizacja w kontrolowanej jednostce w 2012 roku.
- B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za okres od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r.

Kontrolą objęto:

- stosowanie procedur kontroli dochodów i wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym,
- stosowanie zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków,
- prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, sprawozdania finansowego, badanie zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową,
- prawidłowość ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych,
- zasady gospodarowania mieniem.

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych.

W dniach 18.12.2009 r. pracownik Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli przeprowadził kontrolę w Przedszkolu Nr 25 w zakresie stosowania procedur kontroli, wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym i zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków. Kontrolą objęto koszty czerwca 2009 r.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

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

1. Ustalenia szczegółowe:

1.1. Przedszkole Nr 25 jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej. Jednostka funkcjonuje w oparciu o Statut, który został przyjęty do stosowania uchwałą nr 4/2010/2011 Rady Pedagogicznej w dniu 07 lutego 2011 r. Organem prowadzącym Przedszkole Nr 25 jest Miasto Poznań. Nadzór nad działalnością Przedszkola w imieniu Miasta Poznania sprawuje Wydział Oświaty Urzędu Miasta, a nadzór pedagogiczny – Wielkopolski Kurator Oświaty.

1.2. Zasady (polityka) rachunkowości zostały wprowadzone zarządzeniem Dyrektora Przedszkola Nr 25 w Poznaniu z dnia 03.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości. Dnia 05.04.2013 r. zarządzeniem nr 3/2013 zasady rachunkowości zostały

zaktualizowane. Kontroler dokonał oceny opracowania polityki rachunkowości między innymi pod względem zgodności i kompletności zawartych informacji z uregulowaniami prawnymi zawartymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Szczegółowa ocena opracowanych zasad rachunkowości została przedstawiona w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 3-6.**

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

- Zarządzenie nr 15 z dnia 06.12.2009 r. dotyczące wprowadzenia w życie Procedur inwentaryzacyjnych.
- Zarządzenie nr 3/2011 z dnia 03.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania procedur obiegu dokumentów.
- Zarządzenie nr 9/2011 z dnia 03.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia procedur zasad ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.
- Zarządzenie nr 4/2011 z dnia 03.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia procedur gospodarki kasowej.

WNIOSKI:

W uregulowaniach wewnętrznych określających zasady rachunkowości brakuje zapisu o zasadach ustalania wyniku finansowego w jednostce, co nie jest zgodne z art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, który brzmi: *Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.*

W Zakładowym Planie Kont Przedszkola widnieją konta, które nie są stosowane przez kontrolowaną jednostkę: 014 – „Zbiory biblioteczne” oraz 330 – „Towary”. Brakuje konta 770 – „Zyski nadzwyczajne”. Konto 860 zawiera inną nazwę, niż wynika to z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości [...], a mianowicie „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik”, a powinno być „Wynik finansowy”. Ustalenia w zakresie Zakładowego Planu Kont Przedszkola Nr 25 są niezgodne z Załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów 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.

W Zakładowym Planie Kont, w roku 2012, brakuje wyszczególnienia analityki do kont 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, co jest niezgodne z art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, który brzmi: *Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla rozrachunków z kontrahentami.*

W roku 2013 kontrolowana jednostka zaktualizowała zasady (politykę) rachunkowości, w tym Zakładowy Plan Kont i wprowadziła do stosowania konta analityczne do kont rozrachunkowych.

2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

Inne uregulowania wewnętrzne obowiązujące w 2012 roku zostały przedstawione w dokumencie sporządzonym przez Dyrektora Przedszkola Nr 25 - **akta kontroli str. 7-9.**

3. Środowisko wewnętrzne.

3.1. Kadra zarządzająca

3.1.1. Dyrektorem Przedszkola Nr 25 jest **Pani Jadwiga Misch**, której stanowisko kierownicze powierzono z dniem 1 sierpnia 2012 r. na czas do dnia 31 sierpnia 2016 r. na podstawie **zarządzenia nr 86/2012/P z dnia 10.02. 2012 r.** Prezydenta Miasta Poznania.

W kontrolowanym okresie również Pani Jadwiga Misch była Dyrektorem Przedszkola. Prezydent Miasta Poznania **pełnomocnictwem nr 136/2012 z dnia 12.03.2012 r.** upoważnił z dniem 01.08.2012 r. Panią Jadwigę Misch między innymi do:

- zaciągania zobowiązań finansowych do wysokości przewidzianej w rocznym planie rzeczowo-finansowym,
- do zawierania umów najmu i dzierżawy dotyczących mienia powierzonego Przedszkolu Nr 25 z wyjątkiem najmu i dzierżawy lokali mieszkalnych znajdujących się na terenie wymienionej jednostki organizacyjnej.

Kopia powierzenia stanowiska kierowniczego oraz kopia pełnomocnictwa **akta kontroli str. 10-11.**

3.1.2. Na stanowisku głównego księgowego zatrudniona jest **Pani Maria M.** od dnia 01.09.1999 r. na czas nieokreślony w niepełnym wymiarze czasu pracy – 0,25 etatu. Główna księgowa posiada wykształcenie techniczne w zawodzie technik ekonomista o specjalności ogólnoeconomicznej oraz ponad sześćoletni staż pracy na stanowisku głównego księgowego. Pani Maria M. spełnia wymogi art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) ustalone dla stanowiska głównego księgowego. Kontroler stwierdziła, iż w aktach osobowych znajduje się dokument potwierdzający niekaralność głównej księgowej oraz zakres czynności i obowiązków

służbowych, który został powierzony przez Dyrektora jednostki dnia 31.08.2013 r. Poprzedni zakres obowiązków i odpowiedzialności z dnia 01.01.2011r.

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

- Dyrektor powierzył głównemu księgowemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:
 - prowadzenia rachunkowości,
 - wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
 - dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Zakres obowiązków został podpisany przez Głównego księgowego oraz Dyrektora Przedszkola Nr 25. Kopia powierzenia obowiązków i odpowiedzialności dla Głównego księgowego **akta kontroli str. 12.**

3.1.3. Pozostali pracownicy kontrolowanej jednostki:

- nauczyciele – 8,42 etatów, 11 osób,
- etaty urzędnicze – 1,75 etatów, 4 osoby,
- etaty obsługowe i pomocnicze – 8 etatów, 8 osób

Zestawienie zatrudnienia na dzień 31.12.2012 r. sporządzono na podstawie Aneksu nr 1 z dnia 30.09.2012 r. do arkusza organizacyjnego na rok 2012/2013 zatwierdzonego przez Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania.

4. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej

Na podstawie zbadanej dokumentacji finansowo – księgowej Przedszkola Nr 25 za grudzień 2012 r., zaobserwowano, że mechanizmy kontroli finansowej w zakresie gospodarki kasowej funkcjonowały w ograniczonym zakresie. Przedstawione nieprawidłowości, w dalszej części sprawozdania, z zakresu prowadzonej gospodarki kasowej, w przypadku ich nie wyeliminowania, mogą w przyszłości wpłynąć w sposób znaczny na prawidłowe funkcjonowanie kontrolowanej jednostki w zakresie finansowym. Powielanie błędów wykazanych w zakresie gospodarki kasowej może również wpłynąć negatywnie na prawidłowość zapisów w księgach rachunkowych, i tym samym, w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniach finansowych jednostki, a także na ich wiarygodność.

5. Gospodarowanie mieniem.

Przedszkole Nr 25 mieści się w budynku, który należy do Kościoła Parafialnego p. w. Matki Boskiej Bolesnej w Poznaniu. Pierwsza umowa najmu została zawarta dnia 12.05.1962 r. Ostatnia aktualna umowa najmu budynku na prowadzenie Przedszkola została zawarta w dniu 01.02.1998 r. pomiędzy Kościołem Parafialnym Matki Boskiej Bolesnej reprezentowanym przez Proboszcza Ks. Bolesława Exlera a Miastem Poznań reprezentowanym przez Członka Zarządu Miasta Poznania Panią Katarzynę Kretkowską oraz Dyrektora Wydziału Oświaty Pana Andrzeja Tomczaka. Przedmiotem najmu jest lokal użytkowy o powierzchni 386 m² oraz ogród o powierzchni 1 296 m² z przeznaczeniem na cele przedszkolne. Kopia umowy najmu **akta kontroli str.13-15.**

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

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

- Na koncie 011 – „*Środki trwałe*”, środki trwałe, o okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż 1 rok i wartości początkowej równej lub wyższej niż 3 500,00 zł.
- Na koncie 013 – „*Pozostałe środki trwałe*”, pozostałe środki trwałe o jednostkowej wartości początkowej nie mniejszej niż 400,00 zł oraz nieprzekraczającej 3 500,00 zł, które amortyzowane są w 100% ich wartości, w momencie oddania ich do użytkowania.
- Na koncie 020 – „*Wartości niematerialne i prawne*”, wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej niższej niż 3 500,00 zł, umarżanych w 100% wartości początkowej w momencie przyjęcia do używania. Kontrolowana jednostka nie posiada wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa przewyższa 3 500,00 zł. W 2012 r. w kontrolowanej jednostce wystąpiła likwidacja składników majątku o wartości **7 498,48 zł**. Likwidacja składników majątku została przeprowadzona na podstawie protokołu likwidacyjnego i wykazana w księdze inwentarzowej oraz ujęta w ewidencji księgowej.

5.2. Przedszkole Nr 25 na dzień 31.12.2012 r. posiadało majątek trwały w wysokości (wartość brutto):

Tabela nr 1

L.p.	Aktywa trwale	Wartość wg ewidencji księgowej – saldo konta księgowego	Wartość wg ksiąg inwentarzowych	Różnica
1.	011 – Środki trwale:	8 204,00 zł	8 204,00 zł	0,00 zł
2.	013 – Pozostałe środki trwale	140 641,99 zł	140 641,99 zł	0,00 zł
3.	020 – Wartości niematerialne i prawne	2 775,40 zł	2 775,40 zł	0,00 zł

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

WNIOSKI:

Kontroler w zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem nie wnosi zastrzeżeń.

6. Inwentaryzacja

Inwentaryzacja składników aktywów i pasywów Przedszkola Nr 25 uregulowana została w Zarządzeniu nr 15 z dnia 06.12.2009 r. Dyrektora Przedszkola Nr 25 z dnia 12.05.2011 r. dotyczącym wprowadzenia w życie Procedur inwentaryzacyjnych.

a) Środki pieniężne oraz druki ścisłego zarachowania

Na koniec roku obrotowego w dniu 17.12.2012 r. została przeprowadzona inwentaryzacja metodą spisu z natury środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania. Inwentaryzację przeprowadzono w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej *Pani Arletty M.* Środki pieniężne na rachunku bankowym zostały zinwentaryzowane na dzień 31 grudnia 2012 r. metodą potwierdzenia sald. Salda zgodne są z saldami wykazanymi przez bank na dzień 31.12.2012 r. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji środków pieniężnych **akta kontroli str. 16-17.**

b) Należności i zobowiązania

Na dzień 31.12.2012 r. została przeprowadzona inwentaryzacja należności i zobowiązań metodą weryfikacji sald, w celu uzgodnienia prawidłowości między dowodami księgowymi a ewidencją księgową oraz potwierdzenia sald z kontrahentami. Inwentaryzacja należności i zobowiązań na dzień 31.12.2012 r. została udokumentowana dnia 10.02.2013 r. przez kierownika jednostki. Termin udokumentowania inwentaryzacji należności i zobowiązań narusza § 5 Procedur inwentaryzacyjnych wprowadzonych zarządzeniem nr 15 z dnia 16.12.2009 r. Wyniki inwentaryzacji nie wykazały różnic pomiędzy ewidencją księgową a dokumentacją księgową, a stan zobowiązań i należności ustalony w wyniku inwentaryzacji jest zgodny z kontami księgowymi 201, 225, 229, 231, 240. Kopia dokumentacji z przeprowadzenia inwentaryzacji należności i zobowiązań **akta kontroli str. 20.**

c) *Materialy*

Kontrolowana jednostka w dniu 28.12.2012 r. przeprowadziła inwentaryzację w magazynie żywnościowym metodą spisu z natury. W wyniku kontroli nie stwierdzono niedoborów i nieprawidłowości, a stan materiałów w magazynie był zgodny z saldem konta 310 „Materialy”. Stan materiałów w Przedszkolu Nr 25 na dzień 31.12.2012 r. wyniósł **2 022,47 zł**. Protokół z inwentaryzacji **akta kontroli str. 18**.

d) *Środki trwałe pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne*

Jednostka na dzień 31.12.2012 r. nie była zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku metodą spisu z natury. Inwentaryzacja składników majątku przeprowadzona metodą spisu z natury odbyła się w 2010 roku. W roku 2012 inwentaryzacja środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona metodą weryfikacji sald ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dowodami księgowymi oraz księgami inwentarzowymi, w których uzgodnione stany z ewidencją księgą na dzień 31.12.2012 r. zostały potwierdzone przez Główną księgową. Stan majątku trwałego jednostki na dzień 31.12.2012 r. według ewidencji księgowej oraz ksiąg inwentarzowych wyniósł – **151 621,39 zł**. Protokół z inwentaryzacji aktywów trwałych **akta kontroli str. 19**.

B. Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za rok 2012.

1. Ocena mechanizmów kontroli w stosunku do realizacji planu finansowego, ewidencjonowania operacji gospodarczych i finansowych, prawidłowości sporządzania sprawozdań w zakresie: operacji finansowych, sprawozdań budżetowych, sprawozdania finansowego. Ocena zgodności ww. sprawozdań z ewidencją księgową.

Dochody - BUDŻET

2. Plan dochodów i jego realizacja

Struktura dochodów - plan i wykonanie rozdział: 80104 „Przedszkola”

Tabela nr 2

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104 §§	Plan po zmianach [zł]	Dochody wykonane			
		Wg Rb-27S [zł]	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej [zł]	Analitycznej [zł]	Nr konta księgowego
§0830- wpływy z usług	95 000,00	79 341,00	79 341,00	79 341,00	130, 221, 720
RAZEM	95 000,00	79 341,00	79 341,00	79 341,00	-

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

Kontrolowana jednostka wykazała w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S sporządzanym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. dochody wykonane łącznie w kwocie **79 341,00 zł**. Dochody wykonane ujęte były w paragrafie 0830 – Wpływy z usług i pochodziły z opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu. Kwota wykonanych dochodów jest zgodna z kontem księgowym 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

2.1. Przedszkole Nr 25 w okresie objętym kontrolą ewidencjonowało dochody budżetowe na kontach księgowych: 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Kopia sprawozdania Rb-27S **akta kontroli str. 25.**

Wydatki - BUDŻET

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

Tabela nr 3

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg sprawozdania	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg ksiąg rachunkowych	Wykonanie za miesiąc 12/2012	% wykonania
1	2	3	4	5	6
§3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	2 300,00	2 115,50	2 115,50	211,00	9,17%
§4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	612 108,00	612 008,77	612 008,77	61 376,41	10,03%
§4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	44 904,00	44 904,00	44 904,00	0,00	0,00%
§4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	109 285,00	107 775,88	107 775,88	9 626,32	8,81%
§4120 - składki na Fundusz Pracy	15 984,00	15 576,03	15 576,03	1 180,19	7,38%
§4210 - zakup materiałów i wyposażenia	43 370,00	43 151,98	43 151,98	11 406,01	26,30%
§4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	16 000,00	15 999,75	15 999,75	4 999,75	31,25%
§4260 - zakup energii	36 400,00	35 335,72	35 335,72	3 262,17	8,96%
§4270 - zakup usług remontowych	19 000,00	18 999,63	18 999,63	4 047,68	21,30%
§4280 - zakup usług zdrowotnych	2 740,00	2 732,00	2 732,00	550,00	20,07%
§4300 - zakup usług pozostałych	31 021,00	30 521,11	30 521,11	1 702,23	5,49%
§4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	1 223,00	1 213,35	1 213,35	86,81	7,10%

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg sprawozdania	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg ksiąg rachunkowych	Wykonanie za miesiąc 12/2012	% wykonania
1	2	3	4	5	6
§4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	700,00	616,54	616,54	82,40	11,77%
§4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	1 520,00	1 519,12	1 519,12	126,62	8,33%
§4410 - podróże służbowe krajowe	1 860,00	1 860,00	1 860,00	0,00	0,00%
§4430 - różne opłaty i składki	1 427,00	1 427,00	1 427,00	0,00	0,00%
§4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	40 017,00	40 017,00	40 017,00	0,00	0,00%
§4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4 791,00	4 787,60	4 787,60	2 447,00	51,07%
RAZEM	984 650,00	980 560,98	980 560,98	101 104,59	10,27%

Zródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

3.1. Kontroler stwierdził, że dane liczbowe wykazane w skontrolowanych sprawozdaniach Rb-28S sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki dokonane w poszczególnych rozdziałach w miesiącu grudniu 2012 r. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi **101 104,59 zł** co stanowi **10,27%** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdań Rb-28 S oraz wydruki z ksiąg rachunkowych o nazwie „Zestawienie analityczne stanów i obrotów za rok 2012 dla budżetu” **akta kontroli str. 26-54.**

Dochody – Wydzielony rachunek dochodów

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

4.1. Zestawienie dochodów wykonanych przez Przedszkole Nr 25 zostało sporządzone na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-34S za okres od początku 2012 r. do 31.12.2012 r. oraz ksiąg rachunkowych 2012 roku. Dochody wykonane przez kontrolowaną jednostkę na wydzielonym rachunku dochodów zostały przedstawione w tabeli nr 4.

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104 §§	Plan po zmianach [zł]	Dochody wykonane			
		Wg Rb-34S [zł]	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej [zł]	Analitycznej [zł]	Nr konta księgowego
§0830 - wpływy z usług	83 000,00	81 882,00	81 882,00	81 882,00	131, 760, 201
RAZEM	83 000,00	81 882,00	81 882,00	81 882,00	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

4.1.1. Kontroler ustalił, że wykonane dochody w § 0830 – wpływy z usług pochodziły z wpłat za żywienie dzieci w Przedszkolu.

Kontrolowana jednostka księgowała wpływy środków pieniężnych z tytułu wpłat za żywienie dzieci na koncie księgowym 131 – „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”, a powinno być księgowane na koncie 132 – „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”. Powyższe jest niezgodne z Załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości [...]. W roku 2013 Przedszkole Nr 25 dokonywało księgowania wpływów dochodów z tytułu żywienia dzieci na koncie 132.

4.1.2. Odpłatność za pobyt dzieci oraz za żywienie w Przedszkolu Nr 25

Kontrolowana jednostka w roku 2012 ustaliła odpłatność za pobyt dziecka w Przedszkolu według uchwały Nr LXXVI/1111/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 31 sierpnia 2010 r. zmieniającej uchwałę Nr LXXV/1047/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 6 lipca 2010 r. w sprawie opłat za świadczenia udzielane przez przedszkola, dla których organem prowadzącym jest Miasto Poznań. Stawka godzinowa stanowiła **0,205%** ustalonego średniego wynagrodzenia brutto w 2012 roku (1 500,00 zł) i wyniosła **3,08 zł/godz.** Pobyt dzieci w roku 2012 w Przedszkolu do godziny 13:00 był bezpłatny. Stawka godzinowa obowiązywała po godzinie 13:00, od godziny 13:00 do godziny 14:00 stawka godzinowa wynosiła **100%** kwoty **3,08 zł/godz.**, a po godzinie 16:00 stawka godzinowa wynosiła **30%** kwoty **3,08 zł/godz. – 0,92 zł/godz.** Stawka za żywienie w 2012 roku ustalona została przez Przedszkole w kwocie **6,00 zł** za trzy posiłki w ciągu dnia. Kontroler sprawdziła poprawność naliczania odpłatności za pobyt dzieci w Przedszkolu oraz za żywienie w miesiącu wrześniu 2012 roku na podstawie doboru próby, która stanowiła trzy umowy z rodzicami dotyczące pobytu dziecka w Przedszkolu, trzy umowy dotyczące żywienia dzieci oraz zestawienia zawierające odpłatności wybranych rodziców.

WNIOSKI:

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do prawidłowości naliczania odpłatności za pobyt i żywienie dzieci w Przedszkolu.

4.1.3. Prawidłowość zawartych umów najmu

Przedszkole Nr 25 nie posiada zawartych umów najmu.

Wydatki – Wydzielony rachunek dochodów

5. Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb-34S za okres od początku roku do 31.12.2012 r. sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów w rozdziale: 80104 „Przedszkole”.

Tabela nr 5

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg sprawozdania	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg ksiąg rachunkowych	Wykonanie za miesiąc 12/2012	% wykonania
1	2	3	4	5	6
§4220 - zakup środków żywności	83 000,00	81 882,00	81 882,00	7 217,26	8,70%
RAZEM	83 000,00	81 882,00	81 882,00	7 217,26	8,70%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

5.1. Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków miesiąca grudnia 2012 r. z wydzielonego rachunku dochodów wynosi **7 217,26 zł**, co stanowi **8,70 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S oraz wydruki z ksiąg rachunkowych o nazwie „Zestawienie analityczne stanów i obrotów w 2012 dla WRD” **akta kontroli str. 55-58.**

6. Należności i zobowiązania wymagalne

Na dzień 31.12.2012 r. nie wystąpiły należności wymagalne oraz zobowiązania wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r. wraz z załącznikiem **akta kontroli str. 59-60.** Kopia sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r. **akta kontroli str. 61-62.**

7. Kontrola sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2012 r.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość sporządzonego na dzień 31.12.2012 r.: bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszach jednostki. W wyniku kontroli stwierdzono, że dane ujęte w sprawozdaniu finansowym za rok 2012 są zgodne z danymi

zawartymi w księgach rachunkowych tego roku. Kopia sprawozdania finansowego za 2012 rok **akta kontroli str. 81-91.**

WNIOSKI:

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

8. Prawidłowość sporządzania sprawozdań.

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

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

Kwestionariusz kontroli o nazwie „**Kontrola sprawozdań**” **akta kontroli str.63-65.**

WNIOSKI:

Kontroler w zakresie sprawozdań budżetowych jednostki nie wnosi zastrzeżeń.

Kontrola gospodarki pieniężnej

9. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki oraz na wydzielonym rachunku dochodów w okresie od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r. Zbadane dowody księgowe przedstawione zostały w tabeli nr 6.

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowo sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli	
					Tak	Nie
Grudzień 2012 Budżet	WB od nr 141 z dnia 03.12.2012 r. do nr 154 z dnia 28.12.2012 r.	RK nr 83 od 03.12.2012 r. do 03.12.2012 r. RK nr 84 od 04.12.2012 r. do 05.12.2012 r. RK nr 85 od 06.12.2012 r. do 06.12.2012 r. RK nr 86 od 07.12.2012 r. do 07.12.2012 r. RK nr 88 od 13.12.2012 r. do 13.12.2012 r. RK nr 90 od 14.12.2012 r. do 14.12.2012 r. RK nr 91 od 17.12.2012 r. do 17.12.2012 r. RK nr 92 od 17.12.2012 r. do 17.12.2012 r. RK nr 93 od 17.12.2012 r. do 17.12.2012 r. RK nr 96 od 19.12.2012 r. do 19.12.2012 r. RK nr 97 od 20.12.2012 r. do 20.12.2012 r.	Dowody księgowo od nr 273 do nr 306	LP nr 99, LP nr 100, LP nr 101, LP nr 102, LP nr 103, LP nr 104, LP nr 105, LP nr 106, LP nr 107, LP nr 110.	X	
Grudzień 2012 WRDW	WB od nr 71 z dnia 10.12.2012 r. do nr 77 z dnia 19.12.2012 r.	RK nr 87 od 10.12.2012 r. do 13.12.2012 r. RK nr 89 od 14.12.2012 r. do 14.12.2012 r. RK nr 93 od 17.12.2012 r. do 17.12.2012 r. RK nr 94 od 18.12.2012 r. do 18.12.2012 r. RK nr 95 od 19.12.2012 r. do 19.12.2012 r. RK nr 98 od 20.12.2012 r. do 20.12.2012 r.	Dowody księgowo od nr 273 do nr 306	-	X	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

W wyniku kontroli dowodów księgowych obejmujących okres od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r. stwierdzono, że:

- zapisy w wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi,
- na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,
- wydatki zatwierdzane są zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,
- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- salda początkowe w wyciągach bankowych są zgodne z saldami końcowymi,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych potwierdzających dokonane operacje (fakturach, rachunkach, listach płac),
- wypłata gotówki z kasy jest dokonywana za potwierdzeniem jej odbioru przez upoważnioną osobę,
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami, zastępczymi dowodami).

9.1. Prowadzenie gospodarki kasowej

Kontroler sprawdził dokumentację w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej między innymi pod względem:

- ustalenia i aktualizacji procedur gospodarki kasowej kontrolowanej jednostki,
- prawidłowości dokumentowania operacji kasowych,
- prawidłowości operacji kasowych,
- prawidłowości i terminowości przeprowadzania inwentaryzacji kasy,
- prawidłowości i terminowości sporządzania raportów kasowych,
- kompletności i poprawności dowodów księgowych załączonych do raportów kasowych,
- zgodności zapisów raportów kasowych z zapisami konta 101 „Kasa”.

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „*Kontrola gospodarki kasowej*”. Kwestionariusz kontroli o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej” **akta kontroli str. 66-68.**

WNIOSKI:

Kontroler ustalił następujące nieprawidłowości w zakresie gospodarki kasowej:

- Raporty kasowe sporządzone w grudniu 2012 r. zawierają jedną wspólną numerację zarówno do operacji gotówkowych z budżetu, jak i do operacji gotówkowych z WRD, jest to niezgodne z pkt. VII.4 „Instrukcji kasowej” Przedszkola Nr 25, który reguluje

oddzielne sporządzanie raportów kasowych dla obrotów budżetu, WRD oraz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

- W Raporcie Kasowym nr 93 sporządzonym za okres od 17.12.2012 r. do 17.12.2012 r. uwzględniono przyjęcie odpłatności za pobyt dzieci w Przedszkolu oraz za ich żywienie, co jest niezgodne z pkt. VII.4 „Instrukcji kasowej” Przedszkola Nr 25.
- Dokonano wydatku przez intendenta przewyższającego kwotę zaliczki stałej (udzielonej przez Dyrektora Przedszkola Nr 25) przeznaczonej na zakup żywności, co jest niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który brzmi: *Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*
- Dowody księgowe załączone do raportów kasowych nie zawierają numerów umożliwiających identyfikację pozycji, pod którą zostały zapisane w raporcie kasowym, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości, który brzmi: *Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.*
- Do raportów kasowych załączono dowody księgowe z poprzedniego okresu sprawozdawczego, co jest niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który brzmi: *Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*
- Księgowanie operacji gotówkowych polegających na wypłacie gotówki z banku do kasy oraz z kasy do banku bezpośrednio na kontach 130 – „Rachunek bieżący jednostki”/ 132 – „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” oraz 101 – „Kasa”, z pominięciem konta 141 – „Środki pieniężne w drodze”. Takie księgowanie operacji gotówkowych jest niezgodne z Załącznikiem Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości [...].
- Księgowanie przekazania zaliczki gotówkowej pracownikowi odbywa się z pominięciem konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, co jest niezgodne z Załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości [...].
- W Raporcie Kasowym nr 87 za okres od 10.12.2012 r. do 13.12.2012 r. ujęto operacje gotówkowe nie zachowując przy tym chronologii zdarzeń, co jest niezgodne z art. 14

ust. 1 ustawy o rachunkowości, który brzmi: *Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Bez względu na technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych dziennik powinien umożliwiać uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.*

10. Kontrola bezpieczeństwa transakcji bankowych

10.1. Kontroler sprawdził prawidłowość oraz bezpieczeństwo transakcji bankowych na podstawie dowodów księgowych grudnia 2012 r., wyciągów bankowych za grudzień 2012 r. oraz historii operacji wygenerowanej przez elektroniczny system bankowy w obecności Głównej księgowej. Obsługę bankową kontrolowanej jednostki prowadzi ING Bank Śląski w Poznaniu. Kopia uprawnień pełnomocników do rachunku bankowego oraz kwestionariusz kontroli o nazwie „*Kontrola zapewnienia bezpieczeństwa transakcji bankowych*” **akta kontroli str.72-73.**

WNIOSKI:

Z kwestionariusza kontroli oraz kopii dowodów załączonych do sprawozdania wynika, że przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem Internetu wymagane jest złożenie dwóch podpisów elektronicznych. Podczas realizacji przelewów, Dyrektor w celu zapewnienia ich prawidłowości weryfikuje numer konta oraz nazwę adresata, na które mają być przekazane środki pieniężne zgodnie z otrzymaną fakturą lub rachunkiem. Ponadto Dyrektor jednostki, w ramach kontroli zarządczej, prowadzi własny rejestr wykonanych przelewów w celu okresowego uzgodnienia zgodności przelanych kwot wynikających z wyciągów bankowych oraz terminowości płaconych zobowiązań kontrahentom.

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

Kontroler zbadał księgi rachunkowe jednostki między innymi pod względem:

- prawidłowości ujmowania operacji gospodarczych na kontach syntetycznych i analitycznych,
- zgodności sald kont analitycznych z kontami syntetycznymi,
- kompletności zapisów księgowych i poprawności ich udokumentowania,
- prawidłowości stosowania klasyfikacji budżetowej.

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych. Kwestionariusz kontroli w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych **akta kontroli str. 74-77.**

WNIOSKI:

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

12. Zabezpieczenie dostępu do komputerów oraz dostępu do danych.

Do kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz dostępu do danych wykorzystano kwestionariusz o nazwie „*Zabezpieczenie dostępu do komputerów oraz dostępu do danych*” **akta kontroli str. 78-79**. Kontroler między innymi sprawdził czy komputery:

- znajdują się w zabezpieczonym pomieszczeniu,
- użytkowane są przez uprawnione osoby,
- posiadają system monitorujący nieudane próby logowania się do systemu,
- posiadają legalne oprogramowanie.

Do kontroli systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „*Kontrola systemu księgowości komputerowej*” **akta kontroli str. 80**. Kontroler sprawdził między innymi czy:

- system księgowy został zatwierdzony przez kierownika kontrolowanej jednostki,
- zapisy księgowe zawierają wszystkie elementy wymagane przez ustawę o rachunkowości,
- system zapewnia kontrolę kompletności zapisów oraz ich poprawność,
- a także ile jednostka posiada stanowisk komputerowych, na których równolegle prowadzona jest księgowość.

WNIOSKI:

Kontroler w zakresie zabezpieczenia dostępu do komputerów i dostępu do danych oraz systemu księgowego nie wnosi zastrzeżeń, poza jednym spostrzeżeniem, które dotyczy braku zasilania komputera urządzeniem UPS (zasilacz bezprzewodowy), na którym prowadzona jest księgowość kontrolowanej jednostki.

Informacje końcowe, nieprawidłowości

1. W uregulowaniach wewnętrznych określających zasady rachunkowości brakuje zapisu o zasadach ustalania wyniku finansowego w jednostce, co nie jest zgodne z art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, który brzmi: *Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.*

2. W Zakładowym Planie Kont Przedszkola widnieją konta, które nie są stosowane przez kontrolowaną jednostkę – 014 – „Zbiory biblioteczne” oraz 330 – „Towary”. Brakuje konta 770 – „Zyski nadzwyczajne”. Konto 860 zawiera inną nazwę, niż wynika to z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości [...], a mianowicie „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik”, a powinno być „Wynik finansowy”. Ustalenia w zakresie Zakładowego Planu Kont Przedszkola Nr 25 są niezgodne z Załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów 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.
3. W Zakładowym Planie Kont, w roku 2012, brakuje wyszczególnienia kont analitycznych do kont 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, co jest niezgodne z art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, który brzmi: *Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla rozrachunków z kontrahentami.*
4. Raporty kasowe sporządzone w grudniu 2012 r. zawierają jedną wspólną numerację zarówno do operacji gotówkowych z budżetu, jak i do operacji gotówkowych z WRD, jest to niezgodne z pkt. VII.4 „Instrukcji kasowej” Przedszkola Nr 25, który reguluje oddzielne sporządzanie raportów kasowych dla obrotów budżetu, WRD oraz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
5. W Raporcie Kasowym nr 93 sporządzonym za okres od 17.12.2012 r. do 17.12.2012 r. uwzględniono przyjęcie odpłatności za pobyt dzieci w Przedszkolu oraz za ich żywienie, co jest niezgodne z pkt. VII.4 „Instrukcji kasowej” Przedszkola Nr 25.
6. Dokonano wydatku przez intendenta przewyższającego kwotę zaliczki stałej (udzielonej przez Dyrektora Przedszkola Nr 25) przeznaczonej na zakup żywności, co jest niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który brzmi: *Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*
7. Dowody księgowe załączone do raportów kasowych nie zawierają numerów umożliwiających identyfikację pozycji, pod którą zostały zapisane w raporcie kasowym, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości, który brzmi: *Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów*

i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

8. Do raportów kasowych załączono dowody księgowe z poprzedniego okresu sprawozdawczego, co jest niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który brzmi: *Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*
9. Księgowanie operacji gotówkowych polegających na wypłacie gotówki z banku do kasy oraz z kasy do banku bezpośrednio na kontach 130 – „Rachunek bieżący jednostki”/ 132 – „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” oraz 101 – „Kasa”, z pominięciem konta 141 – „Środki pieniężne w drodze”. Takie księgowanie operacji gotówkowych jest niezgodne z Załącznikiem Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości [...].
10. Księgowanie przekazania zaliczki gotówkowej pracownikowi odbywa się z pominięciem konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, co jest niezgodne z Załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości [...].
11. Ujęto operacje gotówkowe w Raporcie Kasowym nr 87 za okres od 10.12.2012 r. do 13.12.2012 r., nie zachowując przy tym chronologii zdarzeń, co jest niezgodne z art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który brzmi: *Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Bez względu na technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych dziennik powinien umożliwiać uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.*

Na tym sprawozdanie zakończono.

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z Dyrektorem kontrolowanej jednostki oraz Główną księgową. Zgodnie z art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty Pani Dyrektor Szkoły ma prawo przedstawienia w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania, stanowiska wobec zawartych w nim ustaleń i ocen.

Sprawozdanie sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymał Dyrektor kontrolowanej jednostki, drugi znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli, a pozostałe dwa zostaną przekazane Skarbnikowi Miasta Poznania oraz Dyrektorowi Wydziału Oświaty. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod numerem **21/2013**

Kontroler

Stacja ds. kontroli
Anna Dudzik-Omelańczuk
Anna Dudzik-Omelańczuk

17.07.2014r.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

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