

Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej na podstawie art.5c pkt 3 w związku art. 34a ustawy o systemie oświaty w Przedszkolu nr 180 „Dzieciotłowe Mieszkanie” Osiedle Polan 1 w Poznaniu w dniach 26-27 sierpnia oraz 16, 23 września 2014 r. przez Katarzynę Masiowską pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania na podstawie planu kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2014 zatwierdzonego przez Prezydenta Miasta Poznania w dniu 30 grudnia 2013 r. Kontrola ujęta została w pkt 32 załącznika nr 1 do planu kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2013. Kontrola prowadzona jest w trybie i na zasadach określonych w §§ 39-41 Zarządzenia Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania (zawiadomienie o kontroli włączono do akt kontroli – str. 1).

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 ze zmianami) zwana dalej ufp,
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994 r. Nr 121 poz.591 ze zmianami), zwana dalej uor,
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 1991 r. Nr 95, poz. 425 ze zmianami.),
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r., Nr 223 poz. 1458 ze zmianami), zwana dalej ups,
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zmianami), zwana dalej udfp,
- 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 z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z dnia 19 marca 2010 r.) zmienione rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2013 r. (Dz. U. z dnia 19 listopada 2013 r.)
- 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 zmieniona uchwałą Nr XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r., zmieniona uchwałą Nr LIV/817/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 9 lipca 2013 r.
- uchwała Nr LIV/806/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 9 lipca 2013 r. w sprawie określenia czasu bezpłatnego pobytu dziecka w przedszkolu oraz opłat za świadczenia udzielane przez przedszkola, dla których organem prowadzącym jest Miasto Poznań.

II. Cel kontroli.

Przeprowadzenie kontroli ma na celu ocenę kontrolowanej działalności, dokonaną na podstawie stanu faktycznego, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli.

Kontrolę przeprowadza się pod względem następujących kryteriów:

- 1) 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,
- 2) 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. uzyskiwania najlepszych efektów przy możliwie najmniejszych nakładach), wykorzystania możliwości zapobieżenia lub ograniczenia wysokości ewentualnych lub zaistniałych szkód,

3) celowości, która obejmuje zgodność z celami określonymi dla kontrolowanej jednostki lub działalności, stosowanie metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia celów oraz osiągnięcia tych celów (skuteczność), przy czym skuteczność rozumie się jako stopień zgodności pomiędzy zamierzonymi a faktycznymi skutkami działalności,

4) 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 rzetelnością, we właściwej formie i wymaganych terminach, bez pomijania określonych faktów i okoliczności.

III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą.

A) Sprawdzenie realizacji w kontrolowanej jednostce w 2013 roku ustanowionych wewnętrznych regulacji.

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

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,
- prowadzenie ksiąg rachunkowych,
- sporządzanie sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, sprawozdania finansowego, badanie zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową,
- ujmowanie operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych,
- stosowanie zasad gospodarowania mieniem.

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych.

W Przedszkolu nr 180 w Poznaniu Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach 20-21.04.2009 r. kontrolę w zakresie 5 % wydatków i kosztów dokonanych w miesiącu grudniu 2008 r. oraz miesiącu marcu 2009 r.

W wyniku ww. kontroli nie zostały wydane zalecenia

V. Informacje ogólne o jednostce.

Kontrolowana jednostka od dnia 01.01.2011 r. jest jednostką budżetową. Organem prowadzącym jest Miasto Poznań, organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Wielkopolski Kurator Oświaty.

A. Sprawdzanie realizacji w kontrolowanej jednostce ustanowionych wewnętrznych regulacji – ustalenia.

1. Statut jednostki.

Statut Przedszkola nr 180 „ Dzieciolowe Mieszkanie” w Poznaniu zatwierdzony jest uchwałą nr 3/2013 Rady Pedagogicznej z dnia 28.08.2013 r.

1.1 Zasady polityki rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem wewnętrznym nr 1 Dyrektora Przedszkola nr 180 z dnia 01.01.2011 r. w sprawie zasad polityki prowadzenia rachunkowości. Szczegółową informację dotyczącą prawidłowości opracowania polityki rachunkowości przedstawiono w kwestionariuszu (akta kontroli str. 2-4).

1.1 Prezydent Miasta Poznania w piśmie okólnym nr Or.II/120/1/2014 z dnia 2.01.2014 r. zalecił wszystkim kierownikom jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, aby dostosowali swoje polityki rachunkowości do obowiązujących od 1 stycznia 2014 r. zasad przekazywanych w jednolitym planie kont, opracowanym przez służby finansowe Miasta. Kontroler ustalił, że w związku z ww. pismem Dyrektor kontrolowanej jednostki zamierza dokonać aktualizacji polityki rachunkowości.

Wnioski:

1. Zasady polityki prowadzenia rachunkowości nie zawierają stosownego zapisu w związku z prowadzeniem ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, tj. określenia wersji eksploatowanego oprogramowania. Jest to niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3c uor.

2. Zakładowy plan kont stanowiący załącznik do zarządzenia wewnętrznego nr 2 /2011 dyrektora Przedszkola nr 180 z dnia 1 stycznia 2011 r. nie uwzględnia w wykazie kont - zespole kont 7 - konta 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”.

1.3 Uregulowania wewnętrzne obowiązujące w kontrolowanej jednostce zawiera wykaz (akta kontroli str. 5).

2. Kadra zarządzająca

2.1 Dyrektorem Przedszkola nr 180 jest Pani Beata Dąbek, której stanowisko zostało powierzone od dnia 01.09.2012 r. do dnia 31.08.2017 r. zarządzeniem nr 184/20/P12 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 19 marca 2012 r. Pani Hanna Biegała została upoważniona do pełnienia w zastępstwie obowiązków Dyrektora Przedszkola nr 180 zarządzeniem nr 780/2010/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 25 października 2010 r.

2.2 Stanowisko głównej księgowej Dyrektor Przedszkola powierzył Pani M.K. od dnia 01.01.2011 r. na czas nieokreślony, na 0,25 etatu. Pani M.K. spełnia wymagania określone w art. 54 ust. 2 ufp. Zakres czynności opracowano w oparciu o art. 54 ust. 1 ufp i został podpisany przez głównego księgowego oraz Dyrektora w dniu 02.01.2013 r. 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.

3. Pozostali pracownicy kontrolowanej jednostki

Tabela 1

Funkcja	Rodzaj zatrudnienia	Ilość osób
Nauczyciel dyplomowany	Mianowanie	1
Nauczyciel dyplomowany	Umowa o pracę	1
Nauczyciel mianowany	Mianowanie	4
Nauczyciel mianowany	Umowa o pracę	0
Nauczyciel kontraktowy	Umowa o pracę	1
Główny księgowy	Umowa o pracę	1
intendent	Umowa o pracę	1
Specjalista ds. płac	Umowa o pracę	1
Kucharka	Umowa o pracę	1
Woźna	Umowa o pracę	2
Pomoc nauczycielki	Umowa o pracę	1
Sprzątaczkę	Umowa o pracę	0

W kontrolowanej jednostce utworzono 3 oddziały przedszkolne. Do przedszkola uczęszcza 45 dzieci w wieku od 3 do 6 lat.

Kontroler sporządził zestawienie zatrudnienia w oparciu o arkusz organizacji pracy porównując go z wykazem pracowników jednostki sporządzonym i przedłożonym podczas kontroli.

Kontroler sporządził zestawienie zatrudnienia w oparciu o arkusz organizacji pracy porównując go z wykazem pracowników jednostki sporządzonym i przedłożonym podczas kontroli.

3.1 Na podstawie wybranej próby dokumentów badania poddano zakresy obowiązków następujących pracowników: głównej księgowej, nauczyciela wychowania przedszkolnego, pomocy nauczyciela, kucharki, specjalisty ds. płac, intendenta. Dyrektor Przedszkola opracował dla pracowników zakresy obowiązków, określił uprawnienia i odpowiedzialności.

4. W kontrolowanej jednostce opracowano dokument określający hierarchię celów i zadań, w postaci statutu. Wyznaczone cele i zadania obejmują obszary działalności jednostki.

5. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej.

Na podstawie wybranej próby dokumentów przedstawionych podczas kontroli stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce mają zastosowanie mechanizmy kontroli gospodarki finansowej określone w regulaminach wewnętrznych.

6. Gospodarowanie mieniem.

Przedskole nr 180 ma siedzibę na Osiedlu Polan 1 w lokalu o powierzchni 166,38 m² należącym do Spółdzielni Mieszkaniowej „Osiedle Młodych” w Poznaniu, zgodnie z umową najmu lokalu z dnia 1.02.1998 r. zawartą pomiędzy Kierownikiem Osiedla Stare Żegrze – Polan a Miastem Poznań.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest na zasadach przewidzianych w Zakładowym Planie Kont: na kontach zespołu 0 „Majątek trwały” oraz w księdze inwentarzowej. Środki trwałe o okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż 1 rok o wartości 3500 zł ewidencjonowano na koncie 011 „Środki trwałe”. Składniki majątku o wartości poniżej 3500 zł ujmowane są na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Składniki majątku o wartości poniżej 500 zł ujmowane są w ewidencji ilościowej z pominięciem konta 013 „Pozostałe środki trwałe”. Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są na koncie 020.

Wniosek: Kontroler nie znalazł dowodów świadczących o nieprawidłowym wykorzystaniu środków trwałych w związku z powyższym uznał, że są one eksploatowane prawidłowo, zgodnie z przeznaczeniem. W okresie objętym kontrolą zakupione składniki majątku ujmowano w księgach inwentarzowych oraz na kontach księgowych na podstawie dowodów księgowych.

6.1. Inwentaryzacja

Dyrektor Przedskola nr 180 wydał w dniu 1.02.2013 r. zarządzenie nr 1/2013 w sprawie przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji.

a) Środki pieniężne.

Na dzień 31.12.2013 r. w kontrolowanej jednostce nie było w kasie środków pieniężnych (gotówki). Inwentaryzacja kasy została przeprowadzona na podstawie

zarządzenia nr 4/2013 Dyrektora Przedszkola nr 180 z dnia 20.12.2013 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli kasy na dzień 31.12.2013 r.

•
Środki pieniężne na rachunku bankowym zostały zinventaryzowane na dzień 31.12.2013 r. metodą potwierdzenia sald i są zgodne z saldami wykazanymi przez bank na dzień 31.12.2013 r. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji środków pieniężnych przedstawiono w kwestionariuszu (akta kontroli str. 6-7).

b) Należności i zobowiązania.

Inwentaryzację należności, zobowiązań oraz pozostałych aktywów i pasywów przeprowadzono metodą weryfikacji. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji należności i zobowiązań przedstawiono w kwestionariuszu (akta kontroli str. 6-7).

c) Materiały.

Inwentaryzację materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową przeprowadzono metodą spisu z natury. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji majątku obrotowego (materiałów) przedstawiono w kwestionariuszu (akta kontroli str. 6-7).

Stan magazynów według spisu z natury wynosił 4 188,61 zł i był zgodny ze stanem wykazanym w bilansie sporządzonym według stanu na dzień 31.12.2013 r. i z kontem księgowym 310 „Materiały”.

d) Środki trwałe.

Inwentaryzacja składników majątkowych w drodze spisu z natury odbyła się 31 grudnia 2010 r. W okresie objętym kontrolą jednostka nie była zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu z natury.

Na dzień 31.12.2010 r. porównano zapisy zawarte na kontaktach 011 i 013 z zapisami w elektronicznej Księdze Środków Trwałych, w wyniku czego nie stwierdzono nieprawidłowości. Stan środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2010 r., wg. elektronicznej Księgi Środków Trwałych był zgodny z ewidencją księgową.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów, w tym w szczególności środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2013 r. została przeprowadzona w drodze weryfikacji sald.

Wniosek: Przeprowadzone badanie na podstawie kwestionariusza kontroli w zakresie inwentaryzacji nie wykazało nieprawidłowości.

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

1. Plan dochodów i jego realizacja (Rachunek podstawowy).

1.1 Struktura dochodów - plan i wykonanie

Tabela nr 2

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104	Plan na dzień 31.12.2013 r	Wykonanie	
		Wg sprawozdania Rb-27 S za okres 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.	Wg ewidencji księgowej Nr konta księgowego
0830- wpływy z usług w tym:			
wpływy z usług- pobyt dzieci w przedszkolu	28832,00	28034,00	720-01
2400- Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	- 3,00	2,96	720-01
Przychody ogółem	28835,00	28036,96	27975,00

Kopia sprawozdania Rb-27 S (akta kontroli str. 8).

W zakresie wpływów z usług (§ 0830) kontrolą objęto odpłatność wnoszoną przez rodziców dotyczącą pobytu dziecka w przedszkolu. Dla każdego dziecka określona jest stawka godzinowa za pobyt i prowadzona jest ewidencja z podaniem liczby godzin pobytu danego dnia i miesiąca. W toku kontroli sprawdzono naliczenie odpłatności za pobyt w przedszkolu na wybranej dowolnie próbie trójki dzieci. Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do sposobu naliczenia i kwoty należnej do zapłaty za pobyt dziecka przedszkolu w miesiącu grudniu 2013 r.

Przypis z tytułu należnej w danym miesiącu kwoty za pobyt dziecka w przedszkolu księgowano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Do konta 221 prowadzona była ewidencja analityczna dla poszczególnych rodziców/opiekunów dzieci uczęszczających do Przedszkola nr 180.

Kontroler ustalił, że w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych kontrolowanej jednostki za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. wg. klasyfikacji budżetowej 801-80104-0830 wykazano dochody otrzymane przez jednostkę w kwocie 28 034,00 zł. Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” zaewidencjonowano kwotę 28036,96 zł.

Według ewidencji księgowej wpływy z usług dla klasyfikacji budżetowej 801-80104-0830-10 wynoszą 27 975,00 zł. Różnica pomiędzy kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej wynosi 59 zł.

Odpis ewidencji księgowej dla rachunku podstawowego (akta kontroli str. 9).

Powyzsze stanowi naruszenie § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z dnia 19 marca 2010 r. ze zmianami)

Zgodnie z którym: „*Sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym*”.

Wniosek: Sprawozdanie Rb-27 S sporządzono niezgodnie z § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

2.2. Na podstawie dowodów księgowych, zapisów w księgach rachunkowych, danych ze sprawozdań budżetowych skonfrontowanych z planem finansowym i jego wykonaniem - kontroler sporządził zestawienie wydatków zakwalifikowanych do poszczególnych rozdziałów: 80104 - Przedszkola, 80146, - Dokszałcanie i doskonalenie nauczycieli, 80195 – Pozostała działalność.

Tabela nr 3

Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2013 r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2013 r. wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2013 r.	Wykonanie do grudnia 2013 r. w % 4/2 r	Wykonanie od dnia 01.12.2013 r do dnia 31.12.2013 r.	Wykonanie za grudzień 2013 r w % 6/2
3020-wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	750,00-	733,40-	733,40	75%	134,00	18%
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	394 226,00	391 520,88	391 520 ,88	87%	47 862,12	12 %
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne.	26 206,00	26 205,58	26 205,58	100%	0	0-
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne.	72570,00	68849,99	68849,99	93%	4807,89	7%
4120 - składki na Fundusz Pracy.	5010,00	4592,58	4592,58	88%	178,41	4%
4210-zakup materiałów i wyposażenia	9883,00	9833,84	9833,84	91%	864,72	4%
4240- zakup pomocy dydaktycznych książek	1000,00	960,48	960,48	96%	0	0
4260-zakup energii	9660,00	9351,56	9351,56	84%	1228,56	13%
4270-zakup usług remontowych	6260,00	6258,24	6258,24	88%4	750,30	12%
4280 - zakup usług zdrowotnych.	400,00	400,00	400,00	100%	0	0
4300- zakup usług pozostałych	9217,00	8957,57	8957,57	71%	2399,76	26%
4350 - zakup usług dostępu do sieci intern.	1350,00	1343,53	1343,53	90%	125,83	9%
4360- zakup usług - opłaty z tytułu telefonii komórkowej	-	-	-	-	-	-
4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1200,00	1161,24	1161,24	90%	86,23	7%
4400 - czynsz za lokal , na podstawie umowy najmu	17790,00	17786,15	17786,15	91%	1590,63	9%
4410 - podróże służbowe krajowe	500,00	480,00	480,00	78%	92,00	18%
4430 - różne opłaty i składki .	850,00	811,00	811,00	95%	0-	0
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	25384,00	25384,00	25384,00	92%	2189,00	8%
4520- opłaty na rzecz budżetów	-	-	-	-	-	-
4700 - Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej.	-	-	-	-	-	-
Razem	582256,00	574630,04	574630,04	98,00%	62309,45	11%

Tabela nr 4

	Plan na dzień 31.12.2013 r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2013r. wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg evidencji księgowej na dzień 31.12.2013 r.	Wykonanie do grudnia 2013 r. w % 4/2 r	Wykonanie od dnia 01.12.2013 r. do dnia 31.12.2013 r.	Wykonanie za grudzień 2013 r w % 6/2	
	1	2	3	4	5	6	7
Rozdział 80146 Nazwa paragrafu							
	2	3	4	5	6	7	
4300-Zakup usług pozostałych	-	-	-	-	-	-	-
4700 -Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej.	1217,00	1199,80	1199,80		315,00	26%	
Razem	1217,00	1199,80	1199,80	98%	315,00	25%	

Tabela nr 5

	Plan na dzień 31.12.2013 r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2013 r. wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg evidencji księgowej na dzień 31.12.2013 r.	Wykonanie do grudnia 2013 r. w % 4/2 r	Wykonanie od dnia 01.12.2013 r do dnia 31.12.2013 r.	Wykonanie za grudzień 2013 r w % 6/2	
	1	2	3	4	5	6	7
Rozdział 80195 Nazwa paragrafu							
	2	3	4	5	6	7	
4300 - zakup usług pozostałych	1757,00	1756,64	1756,64	12%	1550,00	88%	
4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	3500,00	3500,00	3500,00	100%	0	0	
Razem	5257,00	5256,64	5256,64	100%	1550,00	29%	

W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższych tabel kontroler stwierdziła zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi 64 174,45 zł, co stanowi 11% planowanych wydatków ww. paragrafów.

Kopie sprawozdań Rb-28 S (akta kontroli str. 10-13).

3. Struktura dochodów - plan i wykonanie (Wydzielony Rachunek Dochodów).

Na mocy uchwały Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielenego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty zmieniona uchwałą Nr LIV/817/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 9 lipca 2013 r., kontrolowana jednostka budżetowa jest uprawniona do prowadzenia wydzielenego rachunku dochodów.

3.1. Zestawienie dochodów osiągniętych przez kontrolowaną jednostkę wg paragrafów ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów własnych przedstawiono w tabeli nr 6.

Kopia sprawozdania Rb-34S została włączona do akt kontroli (akta kontroli str.14-16).

Tabela nr 6

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104	Plan na dzień 31.12.2013 r	Wykonanie			
		Wg sprawozdania Rb-34 S	Wg ewidencji księgowej		Nr konta księgowego
			Syntetycznej	Analitycznej	
0750 - dochody z najmu i dzierżawy	-	-	-	-	-
0830- wpływy z usług w tym:					
wpływy z usług - żywienie dzieci	46 400,00	44 376,50	44 376,50	44 376,50	720
0920- pozostałe odsetki					
0960 - Otrzymane składki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej					
0970 -Wpływy z różnych dochodów					
2400- Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydziałowym rachunku jednostki budżetowej	3,00	2,96	2,96	2,96	760
Przychody ogółem	46403,00	44379,46	44379,46	44379,46	44379,46

W 2013 r. wpływy z usług za żywienie dzieci ewidencjonowane były na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Powyższe jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do 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 - określającym plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów zgodnie z którym wpływy z usług powinny być ewidencjonowane na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”.

3.2. Prawidłowość zawartych umów najmu i dzierżawy pomieszczeń

W badanym okresie kierownik kontrolowanej jednostki nie zawarł żadnej umowy cywilnoprawnej dotyczącej wynajmu pomieszczeń.

4. Na dzień 31.12.2013 r., według sprawozdania Rb-N wystąpiły należności wymagalne na kwotę 395,15 zł dotyczące odpłatności za żywienie i pobyt dzieci w przedszkolu.

W oparciu o zapisy w ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wydzielonego rachunku dochodów kontrolowanej jednostki, ustalono, że należność z tytułu opłaty za żywienie dzieci wynosi 173, 75 zł. Na koncie 221 rachunku podstawowego „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z ewidencji księgowej wynika, że należności wynoszą 167,00 zł. Ogólna kwota należności z tytułu pobytu dziecka w przedszkolu i opłaty z tytułu wyżywienia wynikająca z ewidencji księgowej wynosi 340, 75 zł.

Różnica pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-N a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej wynosi 54,40 zł.

Kopię ewidencji księgowej i kopię zestawienia obrotów i sald za miesiąc grudzień 2013 r. włączono do akt kontroli (akta kontroli str.17-28, str. 60-69).

Powyzsze stanowi naruszenie § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z dnia 19 marca 2010 r. ze zmianami) Zgodnie z którym: *„Sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym”*.

Do bilansu Przedszkola za rok 2013, sporządzonego na dzień 31.12.2013 r. przyjęto prawidłowe dane wynikające z ewidencji księgowej dotyczące należności z tytułu opłaty za żywienie w kwocie 173,75 zł. (akta kontroli str.33-34).

Wniosek: Sprawozdanie Rb-N sporządzono niezgodnie z § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

5. Biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem kontroler sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów.

Tabela nr 7

Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2013 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2013r. wg sprawozdania Rb-34 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2013 r.	Wykonanie do grudnia 2013 r. w % 4/2	Wykonanie od dnia 01.12.2013 r do dnia 31.12.2013 r.	Wykonanie za grudzień 2013 r. w % 6/2
1	2	3	4	5	6	7
4210-zakup materiałów i wyposażenia	-	-	-	-	-	-
4220-zakup środków żywności	46 400, 00	44376, 50	44376, 50	77%	8504,44	18%
4240- zakup pomocy dydaktycznych, książek	-	-	-	-	-	-
4300- zakup usług pozostałych	-	-	-	-	-	-
4600 - kary i odszkodowania	-	-	-	-	-	-
2400-wpłata do budżetu	-	-	-	-	-	-
pozostałości środków finansowych	3,00	2,96	2,96	0	2,96	99%
Razem	46 403,00	44379,46	44379,46		8507,40	18%

5.1. W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższej tabeli kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wydzielonego rachunku dochodów wynosi 8507,40 zł, co stanowi 18% planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34 S została włączona do akt kontroli (akta kontroli str. 14-16).

6. Na dzień 31.12. 2012 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Kopia sprawozdania Rb-Z została włączona do akt kontroli (akta kontroli str. 29-30).

7. Informację dotyczącą sprawozdań budżetowych, sprawozdań z operacji finansowych oraz sprawozdania finansowego przedstawiono w kwestionariuszu kontroli sprawozdań (akta kontroli str. 31-32).

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2013 r. Kontrolą objęto: bilans, rachunek zysków i strat,

zestawienie zmian w funduszu jednostki. Kopie dokumentów włączono do akt kontroli (akta kontroli str. 33-48).

Kopię sprawozdania Rb-Wsa włączono do akt kontroli (akta kontroli str. 49-51).

Wniosek: Badanie przeprowadzone na podstawie dokumentów oraz kwestionariusza wykazało nieprawidłowości w zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-27S oraz sprawozdania Rb-N.

8. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Przedszkole nr 180 podpisało porozumienie w sprawie prowadzenia w 2013 roku wspólnej działalności socjalnej z Przedszkolem nr 160 na Osiedlu Tysiąclecia 69 w Poznaniu, przy którym działa Obsługa Finansowo - Księgowa Funduszu Socjalnego Przedszkoli Nowego Miasta. W związku z powyższym kontroler nie prowadził badania w zakresie prawidłowości w zakresie obsługi finansowo - księgowej ZFŚS.

Do akt kontroli włączono kopię rozliczenia Funduszu Socjalnego za 2013 r. Przedszkola nr 180 przekazanego przez Dyrektora Przedszkola nr 160 (akta kontroli str. 52).

9. Kontrola gospodarki pieniężnej.

9.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku jednostki w okresie od 01.12.2013 r. do 31.12.2013 r.

Tabela nr 9

Miesiąc – grudzień	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery sprawdzonych dowodów księgowych	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
				Tak	Nie	
Budżet	167-181	13-14	388-444 Lista płac 51-56	x		Faktury, rachunki, listy wypłat, PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.
Wydzielony rachunek dochodów	126, -136	18	180-206	x		Faktury, rachunki, PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.

W oparciu o przedłożone uregulowania oraz dowody księgowe sprawdzono legalność i celowość ww. wydatków. Kontrola w tym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Na podstawie doboru próby dowodów księgowych obejmujących okres od 02.12.2013 r. do 31.12.2013 r. (w tabeli nr 9) stwierdzono, że:

- zapisy w wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi,
- na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,
- wydatki zatwierdzone są zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,
- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych potwierdzających dokonane operacje (fakturach, rachunkach, deklaracje ZUS, deklaracje podatkowe),
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami).

Wniosek: Na podstawie próby dokumentów poddanych badaniu kontrola nie wykazała nieprawidłowości funkcjonowania gospodarki pieniężnej w oparciu o wydane procedury.

9.2. Prowadzenia gospodarki kasowej.

W okresie objętym kontrolą wpłaty gotówki na rachunek jednostki oraz wypłaty gotówki z rachunku jednostki odbywały się za pośrednictwem Banku ING. Sprawdzono raporty kasowe miesiąca grudnia 2013 r. dla rachunku podstawowego RK-Nr 18 / 2013 oraz wydzielonego rachunku dochodów RK- Nr 13 i RK-Nr14. Kontroler nie wnosi uwag odnośnie sporządzonych ww. raportów kasowych.

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej”(akta kontroli str. 53-54).

Ponadto kontroler ustalił, że Dyrektor kontrolowanej jednostki wprowadził regulamin przydziału środków ochrony indywidualnej odzieży i obuwia roboczego stanowiący

załącznik do regulaminu Pracy z dnia 02.01.2005 r. w tym tabelę norm przydziału środków ochrony osobistej, odzieży, obuwia roboczego przysługującego pracownikom przedszkola na poszczególnych stanowiskach pracy oraz okresy ich używalności a także ustalił normy w przypadku zakupu odzieży ochronnej i obuwia indywidualnie przez pracownika, określił limity kwotowe na poszczególne asortymenty.

Kontroler sprawdził celowość i legalność dokonanych wydatków w ww. zakresie w miesiącu grudniu 2013 r. w oparciu o uregulowania oraz zapisy w kartotekach przydziału środków ochrony indywidualnej odzieży i obuwia roboczego pracowników przedszkola.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji, kontroler ustalił, że w badanym okresie jeden pracownik kontrolowanej jednostki dokonał indywidualnie zakupu obuwia na łączną kwotę 50,00 zł.

Za zakupione obuwie pracownikowi została wypłacona gotówka. Zrealizowany dowód operacji kasowej na kwotę 50,00 zł został oznaczony przez podanie na nim daty, numeru i pozycji raportu kasowego Nr 14/2013.

Wypłata gotówki z kasy za zakupiony towar została zrealizowana poprzez Bank ING i udokumentowana podpisem odbiorcy na dowodzie wypłaty.

Wniosek: Kontroler nie wnosi uwag odnośnie celowości i legalności dokonanych wydatków w zakresie przydziału obuwia roboczego w badanym okresie.

10. 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 (akta kontroli str. 55-57).

Wniosek: Przeprowadzone badanie na podstawie kwestionariusza w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych nie wykazało nieprawidłowości.

11. Zabezpieczenie dostępu do komputerów oraz dostępu do danych.

Do kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz dostępu do danych wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Zabezpieczenie dostępu do komputerów oraz dostępu do danych” (akta kontroli str. 58).

W kontrolowanej jednostce funkcjonuje system księgowości komputerowej - Finance DDJ z firmy Spółka Akcyjna od 03.01.2011 r. Wersja programu aktualizowana jest na bieżąco, przy użyciu nr ID i indywidualnego hasła przyznanego przedsiębiorcy przez firmę ProgMan.

Do kontroli systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Kontrola systemu księgowości komputerowej” (akta kontroli str.59).

Wniosek: Przeprowadzone badanie na podstawie ww. kwestionariuszy nie wykazało nieprawidłowości.

12. Zapewnienie bezpieczeństwa transakcji bankowych

W Banku, do dysponowania saldem rachunku przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem Internetu, wymagane jest złożenie dwóch podpisów elektronicznych według schematu akceptacji do rachunków: AB, BB (Dyrektor Przedszkola-A, Główny księgowy- B, Specjalista ds. płac- B).

Na podstawie wyjaśnień złożonych przez Dyrektora i Głównego księgowego kontroler ustalił, że podczas realizacji przelewów, w celu zapewnienia ich prawidłowości weryfikowane są przez drugą osobę, np. takie dane jak: numer konta na które mają być przekazane środki pieniężne, dane adresata oraz kwota przelewu.

Kontroler ustalił na podstawie doboru próby, że:

- suma obciążeń zrealizowanych w ramach transakcji polecenia zapłaty wynikająca z historii operacji ING Bank Śląski, utworzonych na podstawie numeru konta jest zgodna z historią operacji utworzonych na podstawie danych adresata (kontrahenta) oraz , że
- suma obciążeń zrealizowanych w ramach transakcji polecenia zapłaty wynikająca z historii operacji ING Bank Śląski utworzonych na podstawie numeru konta jest zgodna z ewidencją księgową jednostki.

13. Ocena

Ocena dokonana została na podstawie stanu faktycznego ustalonego w oparciu o dobór próby dowodów przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli określonych w pkt. II sprawozdania.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. zasady polityki prowadzenia rachunkowości nie zawierają stosownego zapisu w związku z prowadzeniem ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, tj. określenia wersji eksploatowanego oprogramowania. Jest to niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3c uor.
2. Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” zaewidencjonowano kwotę 28036,96 zł. Według ewidencji księgowej wpływy z usług dla klasyfikacji budżetowej 801-80104-0830-10 wynoszą 27 975,00 zł. Różnica pomiędzy kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej wynosi 59 zł. Sprawozdanie Rb-27S sporządzono niezgodnie z § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
3. Według sprawozdania Rb-N wystąpiły należności wymagalne na kwotę 395,15 zł dotyczące odpłatności za żywienie i pobyt dzieci w przedszkolu. W ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wydzielonego rachunku dochodów kontrolowanej jednostki wykazana została kwota 173, 75 zł. Na koncie 221 rachunku podstawowego „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z ewidencji księgowej wynika, że należności wynoszą 167,00 zł. Ogólna kwota należności z tytułu pobytu dziecka w przedszkolu i opłaty z tytułu wyżywienia wynikająca z ewidencji księgowej wynosi 340, 75 zł. Różnica pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-N a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej wynosi 54,40 zł. Sprawozdanie Rb-N sporządzono niezgodnie z § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

4. W 2013 r. wpływy z usług za żywienie dzieci ewidencjonowane były na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, co nie jest zgodne z załącznikiem nr 3 do 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 - określającym plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów zgodnie z którym wpływy z usług powinny być ewidencjonowane na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”.

13. Informacje końcowe, podsumowanie, ustalenia wnioski.

1. Kierownik jednostki sporządził sprawozdanie Rb-27 S za okres od początku roku do 31.12.2013 r. oraz sprawozdanie Rb-N za IV kwartał 2013 r. z naruszeniem § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
2. Kierownik jednostki wprowadził Zasady polityki prowadzenia rachunkowości, (Polityka rachunkowości), które nie zawierają stosownego zapisu w związku z prowadzeniem ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, tj. określenia wersji eksploatowanego oprogramowania. Jest to niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3c uor.
3. Wpływy z usług za żywienie dzieci ewidencjonowane były na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, a powinny być ewidencjonowane na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”.
4. Dyrektor kontrolowanej jednostki zamierza dokonać aktualizacji polityki rachunkowości i dostosować ją do obowiązujących od 2 stycznia 2014 r. zasad (polityki) rachunkowości opracowanych przez służby finansowe Miasta.

Zgodnie z art. 33 ust. 5 i 6 ustawy o systemie oświaty oraz § 40 w zw. z § 1 ust. 3 zarządzenia Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić stanowisko wobec zawartych w nim ustaleń, ocen, uwag i wniosków. Zawarte w sprawozdaniu oceny, uwagi i wnioski są ocenami, uwagami i wnioskami kontrolera. Ich wykorzystanie leży w wyłącznej kompetencji Pani Dyrektora i organu nadzorującego.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymała Pani Dyrektor kontrolowanej jednostki, drugi znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 26/2014.

Poznań, dnia 3 grudnia 2014 r.

Kontroler


Katarzyna Paszowski
Główny Specjalista
Kierownik Wydziału Oświaty

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

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