

Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu Nr 163 „Baśniowy Zamek”, osiedle Bolesława Chrobrego 106 60-681 Poznań. Czynności kontrolne przeprowadzone były w siedzibie jednostki kontrolowanej w dniach 31 października i 5 listopada 2013 r. przez Katarzynę Galla – Kędziorek pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania.

Zawiadomienie o kontroli zostało włączone do akt kontroli str. 1.

Podstawa prowadzenia kontroli:

- art. 34a w zw. z art. 5c pkt 3, art. 33 ust. 3 pkt 1-2 i ust. 4-6 ustawy o systemie oświaty,
- zarządzenie Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w spr. Zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania,
- plan kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2013 zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Poznania w dniu 14.12.2012 r. Kontrola ujęta została w pkt 28 załącznika.

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:

- ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, zwana dalej u.f.p.
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zwana dalej u.o.r.
- ustawa z dnia 7 września 1994 r. o systemie oświaty, zwana dalej u.s.o.
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, zwana dalej u.p.s.
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zwana dalej u.d.f.p.
- 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),
- 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 z dnia 10 lipca 2012 r.

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 rzeczywistością, 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 2012 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 okresie ostatnich trzech lat Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta nie przeprowadziło kontroli ww. jednostce.

V. Informacje ogólne o jednostce.

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

1. Ustalenia szczegółowe:

1.1. Statut jednostki.

Statut Przedszkola Nr 163 został zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 27.04.2011 r.

1.2. Zasady polityki rachunkowości .

Zasady polityki rachunkowości zostały określone i wprowadzone Zarządzeniem Nr 4/2011 Dyrektora Przedszkola Nr 163 z dnia 1 stycznia 2011 r. Jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych; metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego; sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych; systemu służącego ochronie danych.

Szczegółową informację dotyczącą prawidłowości opracowania polityki rachunkowości przedstawiono w kwestionariuszu - akta kontroli str. 2-3.

Wniosek: Przeprowadzone badanie przy pomocy kwestionariusza kontroli nie wykazało nieprawidłowości w zakresie opracowanej polityki rachunkowości.

1.3 W jednostce obowiązują uregulowania, które zawarto w zestawieniu - akta kontroli str. 4-5.

Wniosek: Na próbie dowodów poddanych badaniu ustalono, że wdrożone przez Kierownika jednostki wewnętrzne unormowania z którymi zostali zapoznani pracownicy są przez nich przestrzegane.

2. Środowisko wewnętrzne.

2.1. Kierujący jednostką

2.1.1. Dyrektorem Przedszkola Nr 106 „Baśniowy Zamek” w Poznaniu jest Pani Małgorzata Nawrocka, której stanowisko Dyrektora zostało powierzone od dnia 01.12.2011 r. do dnia 31.08.2016 r. zarządzeniem nr 713/2011/P z dnia 07.11.2011 r. Prezydenta Miasta Poznania. Dyrektor Jednostki powierzyła stanowisko społecznego wicedyrektora Przedszkola 163 Poznaniu Pani ██████████

2.1.2. Stanowisko Głównej księgowej Dyrektor Szkoły powierzył p. [REDACTED], na czas nieokreślony w 0,5 wymiarze godzin. Główna księgowa posiada wymagane wykształcenie i wymagany staż pracy. Kontroler zapoznał się, z dokumentem potwierdzającym niekaralność Głównej księgowej oraz z zakresem czynności podpisanym przez Dyrektora oraz Głównego księgowego dnia 02.01.2012 r. Zakres czynności opracowano w oparciu u.f.p. 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.

2.1.3. Pracownicy kontrolowanej jednostki

Tabela nr 1

Funkcja	Rodzaj zatrudnienia	Ilość osób
Nauczyciel dyplomowany	Umowa o pracę	1
Nauczyciel mianowany	Mianowanie	1
Nauczyciel mianowany	Umowa o pracę	5
Nauczyciel kontraktowy	Umowa o pracę	5
Nauczyciel stażysta	Umowa o pracę	1
Główny księgowy	Umowa o pracę	1
Specjalista ds. płac	Umowa o pracę	1
Sekretarka	Umowa o pracę	1
Intendent	Umowa o pracę	1
Kucharka- rzemieślnik	Umowa o pracę	1
Pomoc kuchenna	Umowa o pracę	1
Pomoc nauczyciela	Umowa o pracę	5
Robotnik do prac ciężkich	Umowa o pracę	1
Konserwator	Umowa o pracę	1

2.2. Na podstawie wybranej próby dokumentów badaniu poddano zakresy obowiązków następujących pracowników: Głównej księgowej, konserwatora, nauczyciela. Stwierdzono, że pracownicy posiadają zakresy praw obowiązków i odpowiedzialności.

3. W statucie kontrolowanej jednostki określono hierarchię celów i zadań. Wyznaczone cele i zadania obejmują obszary działalności jednostki.

4. 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.

5. Gospodarowanie mieniem.

Przedszkolu została powierzona w trwałą zarząd nieruchomości z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowo – wychowawczej na czas nieoznaczony na mocy decyzji GN.XVII/72244-17/10 z dnia 04.11.2010 r. wydanej przez Dyrektora Zarządu Geodezji i Katastru Miejskiego „GEOPOZ”.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest na zasadach przewidzianych w Zakładowym Planie Kont na kontach zespołu 0 „Majątek trwałe” oraz w księdze inwentarzowej. Środki trwałe o okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż 1 rok ewidencjonowano na koncie 011 „Środki trwałe”. Środki trwałe o niskiej wartości ewidencjonowano na koncie 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 przyjął, 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.

5.1. Inwentaryzacja

Kontrolowana jednostka posiada Zarządzenie nr 1/2011 w sprawie procedur inwentaryzacyjnych, które zostało wprowadzone przez Dyrektora Przedszkola Nr 163 dnia 01.01.2011 r.

a) Środki pieniężne.

Na koniec roku obrotowego, w dniu 31.12.2012 r., została przeprowadzona inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie w obecności kasjera - osoby materialnie odpowiedzialnej.

Środki pieniężne na rachunku bankowym zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2012 r. metodą potwierdzenia sald i są zgodne z saldami wykazanymi przez bank na dzień 31.12.2012 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 sald. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji należności i zobowiązań przedstawiono w kwestionariuszu - akta kontroli str. 6-7.

c) Środki trwałe.

W okresie objętym kontrolą jednostka nie była zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych. Inwentaryzacje środków trwałych i pozostałych środków trwałych, przeprowadzono w roku 2010. Zgodnie z harmonogramem prac inwentaryzacyjnych przeszkolono pracowników wyznaczonych do udziału w spisie. Wyniki spisu z natury zostały ujęte na arkuszach

spisowych. Z przedstawionych arkuszy spisu z natury wynika, że różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół z przebiegu inwentaryzacji. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji środków trwałych przedstawiono w kwestionariuszu - akta kontroli str. 6-7.

Wniosek: Przeprowadzone badanie przy pomocy kwestionariusza kontroli w zakresie inwentaryzacji nie wykazało nieprawidłowości.

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

Ocena mechanizmów kontroli, 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.

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

Struktura dochodów - plan i wykonanie

Tabela nr 2

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80101	Plan na dzień 31.12.2012	Wykonanie			
		Wg sprawozdania Rb-27 S za okres od dnia 01.01.2012 do dnia 31.12.2012	Wg ewidencji księgowej		
			syntetycznej	analitycznej	Nr konta księgowego
1	2	3	4	5	6
8300 -wpływy z usług	150 000,00	154 835,00	154 835,00	154 835,00	130
2400 - wpływy do budżetu		108,00	108,00	108,00	130
Przychody ogółem	150 000,00	154 943,00	154 943,00	154 943,00	

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 w przedszkolu za miesiąc grudzień 2012 r.

Wniosek: W oparciu o dane liczbowe wynikające z ksiąg rachunkowych i przedstawione w powyższej tabeli, kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

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

6.2. Biorąc za podstawę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe, konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem kontroler sporządzili zestawienie wydatków zakwalifikowanych do poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

Tabela nr 3

Rozdział 80104 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2012	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2012 wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012	Wykonanie za grudzień 2012 w %	Wykonanie od dnia 01.12.2012 do dnia 31.12.2012	Wykonanie za grudzień 2012 w %
1	2	3	4	5	6	7
3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	1 000,00	1 000,00	1 000,00	100,00	700,00	70,00
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	732 830,00	721 406,96	721 406,96	98,44	64 894,61	8,86
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	49 969,00	49 967,94	49 967,94	100,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	118 362,00	117 599,60	117 599,60	99,36	9 273,38	7,83
4120 - składki na Fundusz Pracy	15 791,00	14 225,13	14 225,13	90,08	1 156,08	7,32
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	23 800,00	23 365,15	23 365,15	98,17	1 330,74	5,59
4240 - zakup pomocy dydaktycznych ,książek	3 365,00	3 364,62	3 364,62	99,99	14,70	0,44
4260 - zakup energii	67 380,00	65 997,50	65 997,50	97,95	6 963,34	10,33
4270 - zakup usług remontowych	20 292,00	20 291,16	20 291,16	100,00	1 768,30	8,71
4280 - zakup usług zdrowotnych	1 136,00	1 136,00	1 136,00	100,00	0,00	0,00
4300- zakup usług pozostałych	28 096,00	27 894,61	27 894,61	99,28	2 542,96	9,05
4350 - zakup usług dostępu do sieci intern	652,00	651,77	651,77	99,96	88,74	13,61
4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	715,00	714,83	714,83	99,98	99,58	13,93
4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1 150,00	1 032,17	1 032,17	89,75	154,86	13,47
4410 - podróże służbowe krajowe	1 200,00	1 129,57	1 129,57	94,13	0,00	0,00
4430- różne opłaty i składki	612,00	612,00	612,00	100,00	0,00	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	45 785,00	45 785,00	45 785,00	100,00	0,00	0,00
4700 - szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu	1 110,00	1 109,50	1 109,50	99,95	0,00	0,00
Razem	1 113 245,00	1 097 283,51	1 097 283,51	98,57	88 987,29	8,00

Tabela nr 4

Rozdział 80146 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2012	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2012 wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012	Wykonanie za grudzień 2012 w %	Wykonanie od dnia 01.12.2012 do dnia 31.12.2012	Wykonanie za grudzień 2012 w %
1	2	3	4	5	6	7
4700-Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby	1 442,00	1 442,00	1 442,00	100,00	0,00	0,00
Razem	1 442,00	1 442,00	1 442,00	100,00	0,00	0,00

Tabela nr 5

Rozdział 80195 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2012	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2012 wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012	Wykonanie za grudzień 2012 w %	Wykonanie od dnia 01.12.2012 do dnia 31.12.2012	Wykonanie za grudzień 2012 w %
1	2	3	4	5	6	7
4300- zakup usług pozostałych	1 021,00	1 020,90	1 020,90	99,99	0,00	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	6 041,00	6 041,00	6 041,00	100,00	0,00	0,00
4700-Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby	763,00	762,60	762,60	99,95	0,00	0,00
Razem	7 825,00	7 824,50	7 824,50	99,99	0,00	0,00

W oparciu o dane wykazane w powyższych tabelach kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosiła 88 987,29 zł, co stanowi 7,93 % planowanych wydatków w zakwalifikowanych do poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej przedstawionych w tabelach: 3, 4, 5.

Kopia sprawozdań Rb-28 S akta kontroli str.9-12.

Wniosek: W oparciu o dane wykazane w powyższych tabelach kontroler stwierdzili zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

7. 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 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 z dnia 10 lipca 2012 r. kontrolowana jednostka upoważniona została do prowadzenia wydzielonego rachunku dochodów.

Zestawienie dochodów osiągniętych przez kontrolowaną jednostkę zakwalifikowanych do poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej wg. paragrafów oraz sprawozdania o symbolu Rb-34 S z wykonania dochodów własnych przedstawiono w tabeli nr 6.

Tabela nr 6

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80101	Plan na dzień 31.12.2012	Wykonanie			
		Wg sprawozdania Rb-34 S	Wg ewidencji księgowej		
			syntetycznej	analitycznej	nr konta księgowego
1	2	3	4	5	6
0750- dochody z najmu infrastruktury	10500,00	7431,63	7431,63	7431,63	132
0830 -wpływy z usług	123000,00	122363,00	122363,00	122363,00	132
0960 - otrzymane składki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	87000,00	78890,33	78890,33	78890,33	132
Przychody ogółem	220 500,00	208 684,96	208 684,96	208 684,96	

Wniosek: W oparciu o dane wykazane w powyższej tabeli kontroler stwierdzili zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

7.1 Prawidłowość zawartych umów.

Przedszkole wykonywało dochody, które były gromadzone na wydzielonym rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych za użyczenie pomieszczeń z przeznaczeniem na prowadzenie zajęć dla dzieci z języka angielskiego, rytmiki, tańca.

Wniosek: Przeprowadzone badanie nie wykazało nieprawidłowości w zakresie zawierania umów najmu pomieszczeń.

7.2 Kontroli poddano terminowość opłat za wynajem pomieszczeń w miesiącu grudniu 2012 r. gromadzonych na wydzielony rachunek dochodów. Z zestawienia „sprawdzonych umów oraz terminów realizacji należności z tytułu opłat za wynajem pomieszczeń” wynika, że w miesiącu grudniu 2012 r. nie nastąpiło opóźnienie z tytułu zapłaty za najem pomieszczeń.

Sprawdzone umowy i dowody księgowe zawarto w zestawieniu - akta kontroli str. 20.

7.3 Biorąc pod uwagę dowody księgowe i 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 31.12.2012	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2012 wg sprawozdania Rb-34 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012	Wykonanie za grudzień 2012 w %	Wykonanie od dnia 01.12.2012 do dnia 31.12.2012	Wykonanie za grudzień 2012 w %
1	2	3	4	5	6	7
2400 - wpływy do budżetu	108,00	108,00	108,00	100,00	0,00	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	4 195,00	4 179,97	4 179,97	99,64	287,27	6,85
4220 - zakup środków żywności	123 000,00	122 363,00	122 363,00	99,48	15 296,93	12,44

4240 - zakup pomocy naukowych dydaktycznych i książek	3 024,00	3 024,00	3 024,00	100,00	0,00	0,00
4270 - zakup usług remontowych	1 000,00	1 000,00	1 000,00	100,00	0,00	0,00
4300 - zakup usług pozostałych	88 281,00	77 170,08	77 170,08	87,41	7 999,50	9,06
4360 - zakup usług - opłaty z tytułu telefonii komórkowej.	619,00	567,81	567,81	91,73	0,00	0,00
4410 - podróże służbowe krajowe.	171,00	171,00	171,00	100,00	171,00	100,00
4700 - szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	210,00	209,10	209,10	99,57	0,00	0,00
Razem	220 608,00	208 792,96	208 792,96	94,64	23 754,70	10,77

7.4 W oparciu o dane wykazane w powyższej tabeli kontroler stwierdziła zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wydzielonego rachunku dochodów wynosiła 23 754,70 zł, co stanowi 10,77 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

7.5 Na dzień 31.12. 2012 r. nie wystąpiły należności wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-N - akta kontroli str. 21-23.

7.6 Na dzień 31.12.2012 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-Z - akta kontroli str. 24-25.

8. Dane dotyczące sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli sprawozdań - akta kontroli str. 26-27.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość danych liczbowych zawartych w sprawozdaniach finansowych sporządzonych na dzień 31.12.2012 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Dokonano przeglądu następujących dokumentów: bilans, rachunek zysków i strat. Informację dotyczącą sprawozdań budżetowych, operacji finansowych oraz sprawozdania finansowego przedstawiono w kwestionariuszu kontroli sprawozdań. Kopie bilansu, rachunku zysków i strat, - akta kontroli str. 28-30.

Wniosek: Przeprowadzone badanie przy pomocy kwestionariusza nie wykazało nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych.

9. Kontrola gospodarki pieniężnej

9.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku jednostki w okresie od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r.

Tabela nr 11

Miesiąc – grudzień	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	
Rachunek podstawowy	224 - 241	11/2012 za okres 03-31.12.2012	557 – 617	67, 68, 69, 70, 71	X		Faktury, rachunki, listy wypłat, PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.
Wydzielony rachunek Dochodów	202-2016	12W/2012 za okres 03-31.12.2012	490-532		X		Faktury, rachunki, PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.

W wyniku kontroli na podstawie próby dowodów księgowych obejmujących okres od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r. (tabela nr 11) stwierdzono, że:

- 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,
- salda początkowe w wyciągach bankowych są zgodne z saldami końcowymi.

9.2. Prowadzenia gospodarki kasowej.

W kontrolowanej jednostce zostały opracowane i wdrożone procedury dotyczące prowadzenia gospodarki kasowej. Kontroli podano raporty kasowe miesiąca grudnia 2012 r. dla rachunku podstawowego, i wydzielonego rachunku dochodów w zakresie: ujmowania operacji kasowych w raportach prawidłowego dokumentowania operacji kasowych, oznaczenia dowodów kasowych numerem identyfikacyjnym, zachowania zgodności zapisów w raportach kasowych z dowodami źródłowymi.

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej” - akta kontroli str. 30-31.

Wniosek: Na podstawie próby dokumentów poddanej badaniu kontroler nie stwierdziła nieprawidłowości w funkcjonowaniu gospodarki kasowej.

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

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze. Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z techniką

określoną przez Kierownika jednostki. Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu - akta kontroli na str. 32-34.

Wniosek: Przeprowadzone badanie przy pomocy ww. kwestionariusza nie wykazało nieprawidłowości.

11. Zabezpieczenie dostępu do komputerów oraz dostępu do danych

W kontrolowanej jednostce komputer na którym prowadzi się księgi rachunkowe znajduje się w zabezpieczonym pomieszczeniu, posiada zainstalowany system antywirusowy, użytkownik korzysta z indywidualnego hasła dostępu. Kierownik kontrolowanej jednostki ustalił i wprowadził procedury w zakresie zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz dostępu do danych zawartych w systemach komputerowych.

Szczegółowe informacje do oceny zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz dostępu do danych wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Zabezpieczenie dostępu do komputerów oraz dostępu do danych” - akta kontroli str. 35, szczegółowe informacje w zakresie oceny systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Kontrola systemu księgowości komputerowej”- akta kontroli str.36.

Wniosek: Przeprowadzone badanie przy pomocy ww. kwestionariuszy nie wykazało nieprawidłowości.

12. Zapewnienie bezpieczeństwa transakcji bankowych

Kierownik kontrolowanej jednostki wyznaczył pełnomocników w celu autoryzacji transakcji bankowych, zgodnie z formularzem upoważnień – pełnomocników w ING Banku Śląskim, do autoryzacji transakcji w ramach zdefiniowanego limitu „AB” upoważnione były dwie osoby.

Na wybranej próbie badaniu poddano sumy obciążeń zrealizowanych w ramach transakcji polecenia zapłaty wynikających z historii operacji ING Bank Śląski, utworzonych na podstawie danych adresata, numeru konta i porównano z ewidencją księgową.

Szczegółowe informacje dotyczące kontroli zabezpieczenia bezpieczeństwa transakcji bankowych wykorzystano kwestionariusz- akta kontroli str. 37.

Wniosek: Przeprowadzone badanie przy pomocy ww. kwestionariusza nie wykazało nieprawidłowości.

13. Ocena i wnioski końcowe

Kontroler ocenia pozytywnie, kontrolowaną działalność. Ocena dokonana została podstawie stanu faktycznego, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli.

Ocenę pozytywną uzasadnia właściwe:

- stosowanie procedur kontroli dochodów i wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym,
- stosowanie zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków,
- sporządzanie sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, sprawozdania finansowego oraz zgodność danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową,
- stosowanie zasad gospodarowania mieniem.
- ujmowanie operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli pod poz. 44 w dniu 19.11.2013 r.

Na tym sprawozdanie zakończono.

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.

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 Urzędu Miasta Poznania.

Kontroler:

Poznań, dnia


INSPEKTOR
ds. kontroli
Katarzyna Galla-Kędziorek

21.02.2014 r.

