

---

**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 z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty w **Przedszkolu Nr 30 „Mały Olimpijczyk”**, ul. Szamotulska 75a, 60-556 Poznań w **dniach od 09.09.2014 r. do 11.09.2014 r.** przez pracowników Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania – **Annę Dudzik-Omelańczuk** oraz **Agnieszkę Szymańską** w roli obserwatora. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2014, 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.**

**I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:**

---

- ⇒ ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 j.t.),
- ⇒ ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 Nr 330 j.t.),
- ⇒ ustawa z dnia 7 września 1994 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 2013 r. poz. 289 j.t.),
- ⇒ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38 poz. 207 ze zmianami),

- ⇒ rozporządzenie Ministra Finansów 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 z późniejszymi zmianami, ostatnia zmiana Dz. U. 2013.1344),
- ⇒ Uchwała Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ze zmianami dokonanymi Uchwałą Nr LXXXV/517/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. zmieniająca Uchwałę Nr XXX/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.

## **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) Kontrola wewnętrznych regulacji i ich realizacja w kontrolowanej jednostce w 2013 roku.
- B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za okres od 01.12.2013 r. do 31.12.2013 r.

### **Kontrolą objęto:**

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

- prawidłowość ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych,
- zasady gospodarowania mieniem.

#### **IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych.**

---

Pracownik Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli przeprowadził kontrolę w Przedszkolu Nr 30 w dniu 17 grudnia 2009 roku, 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 wydatki czerwca 2009 roku. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości i uchybień w skontrolowanym zakresie wymagających wydania zaleceń pokontrolnych.

#### **V. Informacje ogólne o jednostce**

---

##### **A. Sprawdzenie wewnętrznych regulacji obowiązujących w kontrolowanej jednostce w 2013 roku.**

##### **1. Ustalenia szczegółowe:**

**1.1.** Przedszkole Nr 30 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 18/2011 Rady Pedagogicznej w dniu 31 sierpnia 2011 r. W roku 2013 kontrolowana jednostka wprowadziła zmiany do Statutu, który następnie został zatwierdzony uchwałą nr 19/2013 z dnia 23.10.2013 r. oraz 20/2013 z dnia 5.12.2013 r. Rady Pedagogicznej. Organem prowadzącym Przedszkole Nr 30 jest Miasto Poznań. Nadzór nad działalnością Przedszkola w imieniu Miasta Poznania sprawuje Wydział Oświaty Urzędu Miasta, a nadzór pedagogiczny – Wielkopolski Kurator Oświaty. Organami przedszkola są: dyrektor przedszkola, rada pedagogiczna i rada rodziców.

**1.2.** Zasady (polityka) rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 14/2012 z dnia 15.12.2012 r. Dyrektora Przedszkola Nr 30 „Mały Olimpijczyk”. 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. 2-5.**

1.3. W jednostce obowiązują również następujące uregulowania w zakresie gospodarki finansowo-księgowej, jako załączniki do Zasad (polityki) rachunkowości:

- Załącznik nr 1 – Procedury obiegu i kontroli dokumentów Przedszkola Nr 30.
- Załącznik nr 2 – Procedury gospodarki kasowej Przedszkola Nr 30.
- Załącznik nr 3 – Procedury kontroli finansowej Przedszkola Nr 30.
- Załącznik nr 4 – Procedury określające zasady przygotowania, przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych Przedszkola nr 30.
- Załącznik nr 5 – Procedury w sprawie zasad ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania Przedszkola Nr 30.
- Załącznik nr 6 – Procedury w sprawie zasad gospodarki magazynowej Przedszkola Nr 30.
- Załącznik nr 7 – Procedury w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Przedszkole Nr 30.
- Załącznik nr 10 – Zakładowy Plan Kont.

#### **WNIOSKI:**

Uregulowania wewnętrzne określające przyjęte zasady rachunkowości zostały opracowane w sposób czytelny, zgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 Nr 330 j.t.).

Kontrolowana jednostka nie prowadzi w ewidencji księgowej kont pomocniczych do kont 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, co narusza art. 17 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, który brzmi: *Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla rozrachunków z kontrahentami.*

Pozostałe konta stosowane przez jednostkę znajdują się w Zakładowym Planie Kont Przedszkola Nr 30 i są 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, a także z Wzorcową instrukcją do Zakładowego Planu Kont dla jednostek budżetowych i zakładów budżetowych wydaną przez Prezydenta Miasta Poznania.

## 2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

Inne uregulowania wewnętrzne obowiązujące w 2013 roku zostały przedstawione w dokumencie sporządzonym przez Dyrektora Przedszkola Nr 30 **akta kontroli str. 6-7.**

**3.1.** Dyrektorem Przedszkola Nr 30 jest *Pani Grażyna Erenz*, której stanowisko kierownicze powierzono od 1 września 2011 r. do 31 sierpnia 2016 r. na podstawie **zarządzenia nr 214/2011/P z dnia 15.04.2011 r.** Prezydenta Miasta Poznania.

Prezydent Miasta Poznania **pełnomocnictwem nr 457/2012 z dnia 02.08.2012 r.** upoważnił z dniem 01.09.2012 r. Panią Grażynę Erenz między innymi do:

- zaciągania zobowiązań finansowych do wysokości przewidzianej w rocznym planie rzeczowo-finansowym.

Kopia powierzenia stanowiska kierowniczego oraz kopia pełnomocnictwa **akta kontroli str. 8-9.**

**3.2.** Na stanowisku głównego księgowego zatrudniona jest *Pani Wioleta P.* od dnia 01.09.1999 r. na czas nieokreślony, w niepełnym wymiarze czasu pracy – 0,5 etatu. Główna księgowa posiada wykształcenie wyższe z zakresu rachunkowości i finansów oraz ponad sześcioletni staż pracy na stanowisku głównego księgowego. Pani Wioleta P. spełnia wymogi art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 330 tekst jednolity) 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 w dniu 01.01.2011 r. Powierzony zakres obowiązków i odpowiedzialności w kontrolowanym okresie zawierał nieaktualną podstawę prawną. Dyrektor Przedszkola Nr 30 uaktualniła zakres obowiązków i odpowiedzialności dla Głównej księgowej z dniem 09.09.2014 r.

Wyżej wymieniony 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 tekst jednolity).

➤ 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 30. Kopia powierzenia obowiązków i odpowiedzialności dla Głównego księgowego **akta kontroli str. 10-13.**

### 3.3. Pozostali pracownicy kontrolowanej jednostki:

- nauczyciele – 12,24 etatów kalkulacyjnych, 14 osób,
- etaty urzędnicze - 1 etat kalkulacyjny, 2 osoby,
- etaty obsługowe i pomocnicze – 12 etatów kalkulacyjnych, 12 osób.

Zestawienie zatrudnienia na dzień 31.12.2013 r. sporządzono na podstawie arkusza organizacyjnego na rok 2013/2014 wygenerowanego z programu PABS 6.4.855a w dniu 30.09.2013 r. oraz zatwierdzonego przez Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania.

## 4. Gospodarowanie mieniem.

Dyrektor Przedszkola Nr 30 Decyzją Nr GN.XVII/72244-73/10 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 01.12.2010 r., która z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania została podpisana przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Poznania przekazał kontrolowanej jednostce nieodpłatnie w trwały zarząd, na czas nieoznaczony nieruchomość zabudowaną budynkiem przedszkola wraz z towarzyszącą infrastrukturą, stanowiącą własność Miasta Poznania położoną w Poznaniu przy ul. Szamotulskiej 75a, z przeznaczeniem na działalność oświatowo-wychowawczą. Kopia decyzji **akta kontroli str.14-16.**

Przedszkole Nr 30 otrzymało w trwały zarząd budynek o wartości **159 492,46 zł** oraz protokołem przekazania-przyjęcia środka trwałego o numerach PT 376 zgodnie z pismem nr GN.IV/3221-1-99/11 z dnia 11.10.2011 r. przyjęło na stan majątku trwałego grunty o wartości **1 193 766,00 zł.**

**4.1.** Ewidencja majątku trwałego prowadzona jest na kontach zespołu **0 Majątek trwały**, zgodnie z przyjętym do stosowania przez Przedszkole Zakładowym Planem Kont oraz w księgach inwentarzowych prowadzonych ręcznie.

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

- na koncie 011 „Środki trwałe”, środki trwałe własne lub otrzymane od jednostki samorządu terytorialnego w trwały zarząd lub w nieodpłatne używanie, służące zarówno działalności podstawowej, jak i działalności finansowo wyodrębnionej. Wyżej wymienione środki trwałe umarżane są według stawek amortyzacyjnych, do których zalicza się grunty, budynki, budowle oraz wyposażenie o okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż 1 rok i wartości początkowej przekraczającej 3 500,00 zł.

- na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, pozostałe środki trwałe o jednostkowej wartości początkowej nie niższej niż 500,00 zł oraz nie wyższej od kwoty granicznej określonej w przepisach ustawy o podatku od osób prawnych tj. 3 500,00 zł, które umarzone 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 wyższej niż 500,00 zł oraz niższej niż 3 500,00 zł, umarzonych 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 2013 r. w kontrolowanej jednostce wystąpiła likwidacja składników majątku o wartości 1 062,86 zł, na tą okoliczność została powołana komisja likwidacyjna, która po dokonaniu oględzin uszkodzonego środka trwałego stwierdziła, że nie nadaje się on do dalszego użytkowania z uwagi na niesprawność techniczną oraz koszt naprawy urządzenia przekraczający jego wartość. Kopia protokołu likwidacyjnego środka trwałego **akta kontroli str. 24.**

**4.2.** Przedszkole Nr 30 na dzień 31.12.2013 r. posiadała majątek trwały w wysokości (wartość brutto):

Tabela nr 1

L.p.	Aktywa trwałe	Wartość wg ewidencji księgowej – saldo konta księgowego	Wartość wg ksiąg inwentarzowych	Różnica
1.	011 – Środki trwałe:	1 455 753,43 zł	1 455 753,43 zł	0,00 zł
	w tym budynki:	159 492,46 zł	159 492,46 zł	0,00 zł
	w tym grunty:	1 193 766,00 zł	1 193 766,00 zł	0,00 zł
2.	013 – Pozostałe środki trwałe	139 808,31 zł	139 808,31 zł	0,00 zł
3.	020 – Wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 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.

## 5. Inwentaryzacja.

Inwentaryzacja składników aktywów i pasywów Przedszkola Nr 30 uregulowana została w załączniku nr 4 – Procedury określające zasady przygotowania, przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych Przedszkola nr 30 do Zasad (polityki) rachunkowości Przedszkola Nr 30 z dnia 15.12.2012 r., której zapisy są zgodne ze Wzorcową instrukcją do Zakładowego Planu Kont dla jednostek budżetowych i zakładów budżetowych wydaną przez Prezydenta Miasta Poznania

**a) Środki pieniężne oraz druki ścisłego zarachowania**

Na koniec roku obrotowego została przeprowadzona inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania. Inwentaryzację przeprowadzono w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej **Pani Agnieszki P.** Środki pieniężne na rachunku bankowym zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2013 r. metodą potwierdzenia sald. Salda zgodne są z saldami wykazanymi przez bank na dzień 31.12.2013 r. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji środków pieniężnych **akta kontroli str. 17-18 oraz str. 25-26.**

**b) Należności i zobowiązania.**

Na dzień 31.12.2013 r. została przeprowadzona inwentaryzacja należności i zobowiązań metodą weryfikacji sald, w celu uzgodnienia prawidłowości między dowodami księgowymi a ewidencją księgową. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji należności i zobowiązań **akta kontroli str. 25-26.** Protokół z inwentaryzacji **akta kontroli str. 23.**

**c) Materiały.**

Kontrolowana jednostka na dzień 31.12.2013 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 „Materiały”. Stan materiałów w Przedszkolu Nr 30 na dzień 31.12.2013 r. wyniósł **12 752,20 zł.** Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji należności i zobowiązań **akta kontroli str. 25-26.** Protokół z inwentaryzacji **akta kontroli str. 19-22.**

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

Jednostka na dzień 31.12.2013 r. nie była zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku metodą spisu z natury. Inwentaryzacja środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona metodą weryfikacji sald ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dowodami księgowymi. Stan majątku trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostki według ewidencji księgowej na dzień 31.12.2013 r. wyniósł – **1 455 753,43 zł,** w tym grunty o wartości **1 193 766,00 zł** i był zgodny z księgą inwentarzową oraz ewidencją księgową. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji środków trwałych **akta kontroli str. 25-26.**

**WNIOSKI:**

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji przez kontrolowaną jednostkę.



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

1. Realizacja planu finansowego, ewidencjonowanie operacji gospodarczych i finansowych, prawidłowość 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” została przedstawiona w tabeli nr 2.

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	127 000,00	125 435,00	125 435,00	125 435,00	221, 130, 720
§2400 - wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	69,00	140,24	140,24	140,24	130, 132
<b>RAZEM</b>	<b>127 069,00</b>	<b>125 575,24</b>	<b>125 575,24</b>	<b>125 575,24</b>	

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 2013 r. dochody wykonane łącznie w kwocie **125 575,24 zł**. Dochody wykonane ujęte w paragrafie 0830 – „Wpływy z usług”, w kwocie **125 435,00 zł** pochodziły z opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu, a w paragrafie 2400 – „Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej”, w kwocie **140,24 zł** pochodziły z wydzielonego rachunku dochodów kontrolowanej jednostki.

**2.1.** Przedszkole Nr 30 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”. Kwota wykonanych dochodów jest zgodna z kontem księgowym 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Kopia sprawozdania Rb-27S **akta kontroli str. 31.**

## 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 31.12.2013 wg sprawozdania	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 wg ksiąg rachunkowych	Wykonanie za miesiąc 12/2013	% wykonania
1	2	3	4	5	6
§3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	4 380,00	3 978,75	3 978,75	1 030,00	23,52%
§4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	858 724,00	858 583,56	858 583,56	81 235,80	9,46%
§4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	66 800,00	66 768,59	66 768,59	0,00	0,00%
§4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	159 035,00	156 718,64	156 718,64	14 156,70	8,90%
§4120 - składki na Fundusz Pracy	18 176,00	16 201,06	16 201,06	1 151,80	6,34%
§4140 - wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	9 600,00	8 710,00	8 710,00	739,00	7,70%
§4210 - zakup materiałów i wyposażenia	40 718,00	40 718,00	40 718,00	18 829,87	46,24%
§4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	2 674,00	2 667,01	2 667,01	0,00	0,00%
§4260 - zakup energii	85 618,00	84 811,94	84 811,94	0,00	0,00%
§4270 - zakup usług remontowych	40 636,00	39 989,76	39 989,76	2 232,72	5,49%
§4280 - zakup usług zdrowotnych	1 156,00	1 156,00	1 156,00	20,00	1,73%
§4300 - zakup usług pozostałych	28 379,00	28 051,90	28 051,90	4 654,39	16,40%
§4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	534,00	532,44	532,44	44,37	8,31%
§4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	1 884,00	1 683,03	1 683,03	0,00	0,00%
§4410 - podróże służbowe krajowe	453,00	452,40	452,40	0,00	0,00%
§4430 - różne opłaty i składki	744,00	744,00	744,00	0,00	0,00%
§4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	58 313,00	58 313,00	58 313,00	2 194,00	3,76%
§4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	1 194,00	1 140,00	1 140,00	380,00	31,83%
§4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	7 278,00	4 308,73	4 308,73	190,00	2,61%
<b>RAZEM</b>	<b>1 386 296,00</b>	<b>1 375 528,81</b>	<b>1 375 528,81</b>	<b>126 858,65</b>	<b>9,15%</b>

Źródło: 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 31.12.2013 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki dokonane w poszczególnych rozdziałach w miesiącu grudniu 2013 r. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi **126 858,65 zł**, co stanowi **9,15%** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdań Rb-28S oraz wydruki z ksiąg rachunkowych dla budżetu **akta kontroli str. 32-53**.

### 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. Zestawienie dochodów wykonanych przez Przedszkole Nr 30 zostało sporządzone na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-34S za okres od początku 2013 r. do 31.12.2013 r. oraz ksiąg rachunkowych 2013 roku. Dochody wykonane przez kontrolowaną jednostkę na wydzielonym rachunku dochodów zostały przedstawione w tabeli nr 4.

Tabela 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	138 000,00	128 900,06	128 900,06	128 900,06	201, 132, 760
§0960 - otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	45 000,00	38 490,82	38 490,82	38 490,82	201, 132, 760
<b>RAZEM</b>	<b>183 000,00</b>	<b>167 390,88</b>	<b>167 390,88</b>	<b>167 390,88</b>	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

4.1. Kontroler ustalił, że Przedszkole Nr 30 na dzień 31.12.2013 r. wykonało dochody na wydzielonym rachunku dochodów w kwocie **167 390,88 zł**. Dochody w paragrafie **0830** dotyczyły wpłat rodziców za żywienie dzieci w Przedszkolu, a w paragrafie **0960** wpłat rodziców za zajęcia dodatkowe dla dzieci.

### **Odpłatność za pobyt dzieci oraz za żywienie w Przedszkolu Nr 30**

Jednostka kontrolowana w roku 2013 ustaliła odpłatność za pobyt dziecka w Przedszkolu Nr 30 według uchwały Nr LIV/806/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 9 lipca 2013 r. zmieniającą uchwałę Nr LXXVI/1111/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 31 sierpnia 2010 r. oraz 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. Pobyt dzieci w roku 2013 w Przedszkolu do godziny 13:00 był bezpłatny. Stawka godzinowa obowiązywała po godzinie 13:00. Stawka godzinowa wynosiła **1,00 zł** za każdą rozpoczętą godzinę zajęć pobytu dziecka w Przedszkolu. Stawka za żywienie w 2013 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 grudniu 2013 roku na podstawie doboru próby, która stanowiła trzy umowy z rodzicami dotyczące pobytu dziecka w Przedszkolu i jego wyżywienia oraz zestawienia zawierające odpłatności wybranych rodziców.

#### **WNIOSKI:**

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

#### **5. Umowy najmu**

Kontrolowana jednostka w badanym okresie nie posiadała zawartych umów najmu.

#### **6. Należności**

Na dzień 31.12.2013 r. nie wystąpiły należności wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-N **akta kontroli str. 61.**

#### **Wydatki – Wydzielony rachunek dochodów**

7. Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb-34S sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów rozdział: 80104 „Przedszkola”.

Tabela nr 4

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 wg sprawozdania	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 wg ksiąg rachunkowych	Wykonanie za miesiąc 12/2013	% wykonania
1	2	3	4	5	6
§4220 - zakup środków żywności	137 928,00	128 829,15	128 829,15	25 631,26	18,58%
§4300 - Zakup usług pozostałych	45 000,00	38 489,99	38 489,99	0,00	0,00%
<b>RAZEM</b>	<b>182 928,00</b>	<b>167 319,14</b>	<b>167 319,14</b>	<b>25 631,26</b>	<b>14,01%</b>

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

7.1. Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków miesiąca grudnia 2013 r. z wydzielonego rachunku dochodów wynosi **25 631,26 zł**, co stanowi **14,01 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S oraz wydruki z ksiąg rachunkowych dla WRD **akta kontroli str. 54-60.**

## 8. Zobowiązania

Na dzień 31.12.2013 r. w Przedszkolu Nr 30 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. **akta kontroli str. 62-63.**

## 9. Ocena prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdania finansowego oraz sprawozdań z operacji finansowych

Oceny dokonano w kwestionariuszu kontroli sprawozdań jednostki. Kontroler sprawdził między innymi, czy:

- jednostka sporządziła wszystkie wymagane przepisami prawa sprawozdania na dzień 31.12.2013 r.,
- dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych,
- sprawozdania zostały przekazane do jednostki nadrzędnej w obowiązujących terminach wynikających z uregulowań prawnych.

Kontroli poddano sprawozdanie finansowe składające się z:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat,
- zestawienia zmian w funduszu.

Sprawozdania budżetowe:

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

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych:

- Rb-N,
- Rb-Z.

Kwestionariusz kontroli o nazwie „*Kontrola sprawozdań*” **akta kontroli str. 64-66.** Kopia sprawozdania za rok 2013 **akta kontroli str. 76-80.**

## WNIOSKI:

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdania finansowego oraz sprawozdań z operacji finansowych jednostki.

### Kontrola gospodarki pieniężnej

10. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki oraz wydzielonym rachunku dochodów w okresie od 01.12.2013 r. do 31.12.2013 r. została przedstawiona w tabeli nr 5.

Tabela nr 5

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli	
					Tak	Nie
Grudzień 2013 Budżet	WB od nr 230 z dnia 02.12.2013 r. do nr 249 z dnia 31.12.2013 r.	RK nr 11/P/13 od 01.12.2013 r. do 31.12.2013 r.	Dowody księgowe od nr 325 do nr 365	LP nr 111, LP nr 112, LP nr 113, LP nr 114, LP nr 115, LP nr 116, LP nr 117, LP nr 118, LP nr 119, LP nr 120, LP nr 121, LP nr 122, LP nr 123.	X	
Grudzień 2013 WRDW	WB od nr 214 z dnia 03.12.2013 r. do nr 232 z dnia 31.12.2013 r.	RK nr 11/Ż/13 za okres od 01.12.2013 r. do 31.12.2013 r.	Dowody księgowe od nr 285 do nr 311	-	X	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

W wyniku kontroli dowodów księgowych obejmujących okres od 01.12.2013 r. do 31.12.2013 r. 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 miesiąca grudnia 2013 r. 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, listach płac),

- wypłata gotówki z kasy dokonywana jest za potwierdzeniem jej odbioru przez upoważnioną osobę,
- dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami, zastępczymi dowodami).

### 11. Prowadzenia gospodarki kasowej

Kontroler sprawdził dokumentację (raporty kasowe grudnia 2013 r.) 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”.

Obowiązki kasjera wykonuje Pani Agnieszka P.

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. 67-69.**

### WNIOSKI:

Kontrolowana jednostka księgując raporty kasowe grudnia 2013 r. dokonywała zapisów na koncie 101 „Kasa” (w budżecie i w WRD) w sposób zbiorczy, tzn. nie wprowadzała każdego zdarzenia gospodarczego, które miało miejsce w grudniu 2013 r. i zostało ujęte w raporcie kasowym. Dokonywanie zbiorczych zapisów różnych dowodów księgowych danego okresu sprawozdawczego w ewidencji księgowej jest niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz art. 24 ust. 1 i ust. 4 pkt 1 tej samej ustawy, które brzmią: *do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. 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.*

Suma obrotów i saldo końcowe w raportach kasowych była zgodna z sumą obrotów i saldem końcowym na kontach 101 „Kasa” budżetu i WRD.

## **12. Prawdliwość 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. 27-30.**

### **WNIOSKI:**

Kontrolowana jednostka w grudniu 2013 r. dokonała zakupu żywności na potrzeby kuchni Przedszkola w kwocie 3 499,01 zł. Poniesiony wydatek na zakup żywności został zaksięgowany w paragrafie 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”. Następnie kontrolowana jednostka dokonała korekty w wysokości 2 798,05 zł, tzn. wyksięgowała tą kwotę z paragrafu 4210 i zaksięgowała wydatek w kwotach: 2 500,00 zł na paragrafie 4260 – „Zakup energii” oraz 298,05 zł na paragrafie 4300 – „Zakup usług pozostałych”. Gdyby jednostka nie dokonała wyksięgowania z paragrafu 4210, nastąpiłoby zaciągnięcie zobowiązania z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego planem finansowym jednostki na rok 2013 o kwotę **2 798,05 zł**. Na tą okoliczność kontroler otrzymał wyjaśnienie od Głównej księgowej, która przekazała, że cyt.: *„przeksięgowanie nastąpiło z powodu oszczędności na §4260 zakup energii i §4300 usługi pozostałe. Nie istniała już możliwość przesunięcia tych środków w planie finansowym, gdyż Wydział Oświaty prosi o przesunięcia do 18 grudnia, a oszczędności wyniknęły po ustalonym terminie. Trudno też było oszacować wysokość wykonania planu i przesunąć te środki finansowe w terminie na podstawie wykonania roku ubiegłego, gdyż nastąpiła zmiana operatora na dostarczenie energii i rachunki przychodziły z opóźnieniem. Z oszczędności tych została zakupiona nowa*



*zmywarka dla przedszkola. Zakup ten był konieczny ze względu na generowanie nadmiernych kosztów (części zamienne, serwis) przez częste awarie starej zmywarko-wyparzarki, która była eksploatowana w przedszkolu przez ostatnie 7 lat.*" Dokonywanie wydatków z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego planem finansowym narusza art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który brzmi: *wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych* oraz może zagrażać naruszeniem dyscypliny finansów zgodnie z art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, który brzmi: *naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych.* Biorąc pod uwagę art. 26 ust. 1 i ust. 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, który brzmi: *nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie określone w art. 5-16, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania - łącznie w roku budżetowym, kwoty minimalnej* (kwotą minimalną w rozumieniu ust. 1 jest kwota przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592, 908 i 1456), zwanego dalej "przeciętnym wynagrodzeniem") oraz kwotę korekty, która spowodowałaby przekroczenie zaplanowanej kwoty wydatków w paragrafie 4210, to w tym przypadku działanie to nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych, ponieważ nie przekracza minimalnej kwoty, która wyniosła na ten czas **2 917,14 zł.**

### **13. 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. 70-71.** Kontroler sprawdził między innymi, czy komputery znajdujące się w użytkowaniu Głównej księgowej oraz osoby prowadzącej kasę Przedszkola:

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

- posiadają legalne oprogramowanie.

#### **WNIOSKI:**

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń w zakresie zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz dostępu do danych w kontrolowanej jednostce.

#### **14. Kontrola systemu księgowości komputerowej**

Do kontroli systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „*Kontrola systemu księgowości komputerowej*” akta kontroli str. 75. 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 systemu księgowego nie wnosi zastrzeżeń.

#### **15. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej**

Na podstawie zbadanej dokumentacji finansowo - księgowej grudnia 2013 r., sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań budżetowych oraz sprawozdania finansowego za rok 2013, ksiąg rachunkowych 2013 roku, a także uregulowań wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowo-księgowej można stwierdzić, że mechanizmy kontroli finansowej funkcjonowały w sposób prawidłowy. Dokumentacja jednostki jest starannie przechowywana w opisanych segregatorach, w zabezpieczonym miejscu, niedostępnym dla osób nieupoważnionych . Wszystkie dowody księgowe posiadają wymagane prawem podpisy przez upoważnione do tego osoby, są wolne od błędów oraz oznaczone w odpowiedni sposób, umożliwiając powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych.

Ujawnione w wyniku kontroli nieprawidłowości w badanym okresie – grudzień 2013 r., które zostały opisane w niniejszym sprawozdaniu, nie wpływają w sposób znaczny na prawidłowe funkcjonowanie kontrolowanej jednostki w zakresie finansowo-księgowym, jednak niewyeliminowanie ich może mieć w przyszłości duży wpływ na prawidłowość zapisów w księgach rachunkowych oraz w sprawozdaniach budżetowych i sprawozdaniach finansowych jednostki, a także na ich wiarygodność.

## 16. Informacje końcowe, nieprawidłowości

---

1. Kontrolowana jednostka nie prowadzi w ewidencji księgowej kont pomocniczych do kont 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, co narusza art. 17 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, który brzmi: *Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla rozrachunków z kontrahentami.*
2. Kontrolowana jednostka księgując operacje księgowe z raportów kasowych grudnia 2013 r. dokonywała zapisów na koncie 101 „Kasa” (w budżecie i w WRD) w sposób zbiorczy, tzn. nie wprowadzała każdego zdarzenia gospodarczego, które miało miejsce w grudniu 2013 r. i zostało ujęte w raporcie kasowym. Dokonywanie zbiorczych zapisów różnych dowodów księgowych danego okresu sprawozdawczego w ewidencji księgowej jest niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz art. 24 ust. 1 i ust. 4 pkt 1 tej samej ustawy, które brzmią: *do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. 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.*
3. Jednostka dokonała przeksięgowania kwoty 2 798,05 zł z paragrafu 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” na paragraf 4260 – „Zakup energii” w kwocie 2 500,00 zł oraz na paragraf 4300 – „Zakup usług pozostałych” w kwocie 298,05 zł. Gdyby jednostka nie dokonała wyksięgowania z paragrafu 4210, nastąpiłoby zaciągnięcie zobowiązania z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego planem finansowym jednostki na rok 2013 o kwotę 2 798,05 zł. Dokonywanie wydatków z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego planem finansowym narusza art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który brzmi: *wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.*

**Sprawozdanie zakończone.**

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 Dyrektor Przedszkola 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 Urzędu Miasta Poznania. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją **16/2014**

**Kontroler**

Stanowisko ds. kontroli  
*Anna Dudzik-Omelanczuk*  
Anna Dudzik-Omelanczuk

*12.12.2014r.*

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

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