

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 28 „Małych Astronomów”**, ul. Galileusza 7, 60-159 Poznań w **dniach od 24.11.2014 r. do 26.11.2014 r.** przez **Annę Dudzik-Omelańczuk** pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 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. 1-2**

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 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 j.t.),
- ⇒ ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2008 Nr 223 poz. 1458),
- ⇒ ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. Nr 168 j.t.),
- ⇒ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 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 28 w dniu 20 czerwca 2008 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 kwietnia 2008 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 28 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 2/2013/2014 Rady Pedagogicznej z dnia 29 sierpnia 2013 r. Organem prowadzącym Przedszkole Nr 28 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 wewnętrznym nr 4/2011 z dnia 1.01.2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 28. Aneks nr 3 z dnia 20.03.2012 r. do zarządzenia nr 4/2011 wprowadzono zmiany nazw kont zgodnie z rozporządzeniem z dnia 5.07.2010 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, aneksem nr 4 z dnia 1.01.2013 r. do zarządzenia wewnętrznego nr 4/2011 dokonano aktualizacji polityki rachunkowości kontrolowanej jednostki oraz aneksem nr 5 z dnia 1.01.2013 r. do zarządzenia wewnętrznego nr 4/2011 wprowadzono

zmiany przyporządkowania paragrafów do kont. Kontroler dokonał oceny opracowania polityki rachunkowości między innymi pod względem zgodności i kompletności zawartych informacji z uregulowaniami prawnymi zawartymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Szczegółowa ocena opracowanych zasad rachunkowości została przedstawiona w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 3-5**.

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

- Zarządzenie wewnętrzne nr 1/2011 z dnia 1.01.2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 28 dotyczące wprowadzenia procedur inwentaryzacyjnych wraz z aneksem nr 1 z dnia 2.05.2012 r. do powyższego zarządzenia.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 2/2011 z dnia 1.01.2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 28 w sprawie wprowadzenia procedur zasad ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 3/2011 z dnia 1.01.2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 28 w sprawie wprowadzenia do stosowania procedur obiegu dokumentów.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 5/2011 z dnia 1.01.2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 28 w sprawie procedur ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Przedszkole Nr 28.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 6/2011 z dnia 1.01.2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 28 w sprawie wprowadzenia procedur gospodarki kasowej.
- Aneks nr 1 z dnia 1.01.2012 r. do zarządzenia wewnętrznego nr 6/2011 w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego oraz zaliczki żywieniowej.
- Zarządzenie wewnętrzne nr 10/2011 z dnia 1.01.2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 28 w sprawie zasad gospodarki magazynowej.

WNIOSKI:

Uregulowania wewnętrzne określające przyjęte zasady rachunkowości zostały opracowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 Nr 330 j.t.). Zakładowy Plan Kont Przedszkola Nr 28 zawierał używane konta księgowe zgodnie z rozporządzeniem 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 oraz z zaleceniem Prezydenta Miasta

Poznania dotyczącym Wzorcowej instrukcji do Zakładowego Planu Kont dla jednostek budżetowych i zakładów budżetowych z dnia 2.01.2014 r.

2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

Inne uregulowania wewnętrzne obowiązujące w 2013 roku zostały przedstawione w dokumencie sporządzonym przez Dyrektora Przedszkola Nr 28 **akta kontroli str. 6.**

3.1. Dyrektorem Przedszkola Nr 28 jest *Pani Alina Witkowska*, której stanowisko kierownicze powierzono z dniem 1 stycznia 2011 r. na czas do dnia 31 sierpnia 2015 r. na podstawie **zarządzenia nr 812/2010/P z dnia 5.11.2010 r.** Prezydenta Miasta Poznania. Prezydent Miasta Poznania **pełnomocnictwem nr Or.I-OG/0113-1093/2010 z dnia 23.11.2010 r.** upoważnił z dniem 1.01.2011 r. Panią Alinę Witkowską między innymi do:

- zaciągania zobowiązań finansowych do wysokości przewidzianej w rocznym planie rzeczowo-finansowym,
- do zawierania umów najmu i dzierżawy dotyczących mienia powierzonego Przedszkolu Nr 28 w Poznaniu na zasadach określonych w art. 43 ust.2, pkt 3 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami, z wyjątkiem najmu i dzierżawy lokali mieszkalnych znajdujących się na terenie wymienionej jednostki organizacyjnej.

Kopia powierzenia stanowiska kierowniczego oraz kopia pełnomocnictwa **akta kontroli str. 7-8.**

3.2. Na stanowisku głównego księgowego zatrudniona jest *Pani Ludwika G.* od dnia 01.01.1999 r. do nadal 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 Ludwika G. spełnia wymogi art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych 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.

Zakres opracowano w oparciu o art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- 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 28. Kopia powierzenia obowiązków i odpowiedzialności dla Głównego księgowego **akta kontroli str. 9-10.**

3.3. Pozostali pracownicy kontrolowanej jednostki:

- nauczyciele – 11,94 etatów kalkulacyjnych, 14 osób,
- etaty urzędnicze – 1,0 etat kalkulacyjny, 3 osoby,
- etaty obsługowe i pomocnicze – 10 etatów kalkulacyjnych, 10 osób.

Zestawienie zatrudnienia na dzień 31.12.2013 r. sporządzono na podstawie aneksu nr 3 z dnia 18.03.2013 r. do arkusza organizacyjnego na rok 2013/2014 oraz zatwierdzonego przez Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania.

4. Gospodarowanie mieniem.

Dyrektor Przedszkola Nr 28 Decyzją Nr GN.XVII/72244-75/10 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. Galileusza 7, z przeznaczeniem na działalność oświatowo-wychowawczą. Kopia decyzji **akta kontroli str.11-12.**

Przedszkole Protokołem przekazania-przyjęcia środka trwałego o numerach PT 378 z dnia 7.10.2011 r. przyjęło na stan majątku trwałego grunty o wartości **1 626 800,00 zł.** Wartość budynku oddana w trwały zarząd Przedszkolu Nr 28 wynosi **400 654,84 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 prowadzanych 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 nieodpłatne używanie, służące zarówno działalności

podstawowej, jak i działalności finansowo wyodrębnionej, które są umarzane 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 powyżej 300,00 zł i nie wyższej od kwoty granicznej określonej w przepisach ustawy o podatku osobowym od osób prawnych tj. 3 500,00 zł, które amortyzowane są w 100% ich wartości, w momencie oddania ich do użytkowania.

- Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej wyższej niż 300,00 zł oraz niższej niż 3 500,00 zł, umarzanych 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 nie wystąpiła likwidacja składników.

4.2. Przedszkole Nr 28 na dzień 31.12.2013 r. posiada majątek trwałe 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: w tym grunty:	2 150 257,38 zł 1 626 800,00 zł	2 150 257,38 zł 1 626 800,00 zł	0,00 zł 0,00 zł
2.	013 – Pozostałe środki trwałe	69 930,17 zł	69 930,17 zł	0,00 zł
3.	020 – Wartości niematerialne i prawne	5 133,98 zł	5 133,98 zł	0,00 zł
	RAZEM	2 225 321,53 zł	2 225 321,53 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 28 uregulowana została w zarządzeniu wewnętrznym nr 1/2011 z dnia 1.01.2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 28 w sprawie wprowadzenia procedur inwentaryzacyjnych.

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 Izabeli W.** 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. 19-20.**

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. 16-17.** Protokół z inwentaryzacji **akta kontroli str. 19-20.**

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 28 na dzień 31.12.2013 r. wyniósł **4 681,44 zł.** Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji należności i zobowiązań **akta kontroli str. 19-20.** Protokół z inwentaryzacji **akta kontroli str. 14-15.**

d) Środki trwale pozostałe środki trwale, 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 oraz pozostałych środków trwałych została przeprowadzona metodą spisu z natury na dzień 31.12.2010 r. Na dzień 31.12.2013 r. środki trwale, pozostałe środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne zostały zinwentaryzowane 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 – **2 295 251,70 zł**, w tym grunty o wartości **1 626 800,00 zł** i był zgodny z księgą inwentarzową oraz ewidencją księgową. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji środków trwałych **akta kontroli str. 18-20.**

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	89 000,00	87 541,90	87 541,90	87 541,90	221, 130, 720
§0920 - pozostałe odsetki	0,00	12,17	12,17	12,17	221,130, 750
§2400 - wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	1,65	1,65	1,65	130, 132
RAZEM	89 000,00	87 555,72	87 555,72	87 555,72	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

Kontrolowana jednostka wykazała w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S sporządzanym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. dochody wykonane łącznie w kwocie **87 555,72 zł**. Dochody wykonane ujęte w paragrafie 0830 – „Wpływy z usług”, w kwocie **87 541,90 zł** pochodziły z opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu, w paragrafie 0920 – „Pozostałe odsetki”, w kwocie **12,17 zł** pochodziły z otrzymanych odsetek od nieterminowych płatności rodziców za pobyt dzieci w Przedszkolu, a w paragrafie 2400 – „Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej”, w kwocie **1,65 zł** pochodziły z wydzielonego rachunku dochodów kontrolowanej jednostki. Kwota wykonanych dochodów jest zgodna z kontem księgowym 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

2.1. Przedszkole Nr 28 w okresie objętym kontrolą ewidencjonowało dochody budżetowe na kontach księgowych: 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Kopia sprawozdania Rb-27S **akta kontroli str. 21.**

Wydatki - Budżet

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

Tabela nr 3

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg sprawozdania	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg ksiąg rachunkowych	Wykonanie za miesiąc 12/2012	% wykonania
1	2	3	4	5	6
§3020 -wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	1 000,00	997,02	997,02	99,00	9,90%
§4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	742 454,00	742 369,25	742 369,25	59 830,24	8,06%
§4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	52 124,00	52 122,34	52 122,34	0,00	0,00%
§4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	131 703,00	131 699,66	131 699,66	9 638,42	7,32%
§4120 - składki na Fundusz Pracy	15 873,00	15 868,02	15 868,02	1 162,79	7,33%
§4210 - zakup materiałów i wyposażenia	15 018,00	14 965,00	14 965,00	1 983,52	13,21%
§4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	4 850,00	4 843,40	4 843,40	1 118,05	23,05%
§4260 - zakup energii	53 900,00	51 289,56	51 289,56	5 788,70	10,74%
§4270 - zakup usług remontowych	23 150,00	23 147,25	23 147,25	0,00	0,00%
§4280 - zakup usług zdrowotnych	1 457,00	1 457,00	1 457,00	80,00	5,49%
§4300 - zakup usług pozostałych	28 499,00	27 980,87	27 980,87	6 089,31	21,37%
§4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	594,00	593,45	593,45	49,00	8,25%
§4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	1 100,00	1 072,68	1 072,68	170,80	15,53%
§4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	2 800,00	2 799,76	2 799,76	285,21	10,19%

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg sprawozdania	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg ksiąg rachunkowych	Wykonanie za miesiąc 12/2012	% wykonania
1	2	3	4	5	6
§4410 - podróże służbowe krajowe	452,00	451,60	451,60	0,00	0,00%
§4430 - różne opłaty i składki	716,00	716,00	716,00	0,00	0,00%
§4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	48 842,00	48 842,00	48 842,00	0,00	0,00%
§4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	1 710,00	1 710,00	1 710,00	380,00	22,22%
§4610 - koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	3 690,00	3 690,00	3 690,00	0,00	0,00%
§4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2 821,00	2 577,34	2 577,34	493,34	17,49%
RAZEM	1 132 753,00	1 129 192,20	1 129 192,20	87 168,38	7,70%

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 31.12.2012 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 **87 168,38 zł** co stanowi **7,70%** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdań Rb-28S **akta kontroli str. 22-24** oraz wydruki z ksiąg rachunkowych o nazwie „Analityka rachunków bankowych wg dokumentów za miesiąc 12/2013 dla budżetu” **akta kontroli str. 25-33**.

Dochody – Wydzielony rachunek dochodów

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

4.1. Zestawienie dochodów wykonanych przez Przedszkole Nr 28 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.

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104 §§	Plan po zmianach [zł]	Dochody wykonane			
		Wg Rb-34S [zł]	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej [zł]	Analitycznej [zł]	Nr konta księgowego
§0750 - dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	7 558,00	7 558,00	7 558,00	7 558,00	201,132,760
§0830 - wpływy z usług	112 000,00	106 801,70	106 801,70	106 801,70	201,132,760
§0960 - otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	54 662,00	54 295,60	54 295,60	54 295,60	201,132,760
RAZEM	174 220,00	168 655,30	168 655,30	168 655,30	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

4.1.1. Kontroler ustalił, że Przedszkole Nr 28 na dzień 31.12.2013 r. wykonało dochody na wydzielonym rachunku dochodów w kwocie **168 655,30 zł**. Dochody w paragrafie **0750** dotyczyły dzierżawy gruntu, 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 28

Jednostka kontrolowana w roku 2013 ustaliła odpłatność za pobyt dziecka w Przedszkolu według uchwały Nr LIV/806/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 9 lipca 2013 r. zmieniającej 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 Przedszkolu w roku 2013 do godziny 13:00 był bezpłatny. Stawka godzinowa obowiązywała po godzinie 13:00 i 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 oraz jego wyżywienia wraz z zestawieniami zawierającymi odpłatności wybranych rodziców.

WNIOSKI:

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

5. Umowy najmu, dzierżawy.

Kontrolowana jednostka w badanym okresie posiadała jedną umowę dzierżawy części gruntu z przeznaczeniem na usytuowanie kontenera. Jednostka zawarła umowę na okres 3 lat z możliwością automatycznego przedłużenia umowy na kolejne 3 lata. Z przedłożonej kontrolerowi dokumentacji dotyczącej dzierżawy części gruntu wynika, że jednostka posiada zgodę Miasta Poznań na dzierżawienie nieruchomości na okres powyżej 3 lat, co spełnia wymogi przepisów zawartych w art. 43 ust 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. W skontrolowanej umowie nie określono zasad rozliczenia w przypadkach nie korzystania z przedmiotu dzierżawy z winy wynajmującego, a także nie ujęto informacji o naliczaniu odsetek w przypadku nieterminowej zapłaty za dzierżawę gruntu. Ponadto kontrolowana jednostka w umowie dzierżawy wskazała siebie, a nie Miasto Poznań, jako wydzierżawiającego, co nie jest zgodne z art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, który brzmi: *Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez wójta*. Kopia umowy dzierżawy **akta kontroli str. 34-37**.

WNIOSKI:

1. Kontrolowana jednostka nie określiła w umowie dzierżawy zasad rozliczenia w przypadkach nie korzystania z przedmiotu dzierżawy z winy wynajmującego.
2. W umowie dzierżawy nie została zawarta informacja o naliczaniu odsetek w przypadku nieterminowej zapłaty za dzierżawę gruntu.
3. Przedszkole nr 28 w umowie dzierżawy wskazało siebie, a nie Miasto Poznań, jako wydzierżawiającego, co nie jest zgodne z art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, który brzmi: *Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez wójta*.

6. Należności

Na dzień 31.12.2013 r. wystąpiły należności wymagalne w kwocie **1 789,81 zł**. Należność wymagalna w kwocie **820,10 zł** dotyczy odpłatności za pobyt dzieci w Przedszkolu, a w kwocie **969,71 zł** odpłatności za żywienie dzieci. Kwota należności jest zgodna z saldem konta rozrachunkowego 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz z saldem konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami”. Kopia sprawozdania Rb-N **akta kontroli str. 45-46**.

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
§2400 - wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	3,00	1,65	1,65	1,65	55,00%
§4210 - zakup materiałów i wyposażenia	2 593,00	2 261,34	2 261,34	0,00	0,00%
§4220 - zakup środków żywności	111 999,00	106 801,64	106 801,64	11 561,31	10,32%
§4270 - zakup usług remontowych	1 755,00	1 754,72	1 754,72	0,00	0,00%
§4300 - zakup usług pozostałych	57 568,00	57 533,95	57 533,95	408,84	0,71%
§4430 - różne opłaty i składki	275,00	275,00	275,00	0,00	0,00%
§4480 - podatek od nieruchomości	27,00	27,00	27,00	0,00	0,00%
RAZEM	174 220,00	168 655,30	168 655,30	11 971,80	6,87%

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 **11 971,80 zł**, co stanowi **6,87 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S **akta kontroli str. 41-42** oraz wydruki z ksiąg rachunkowych o nazwie „Analityka rachunków bankowych wg dokumentów za miesiąc 12/2013 dla WRD” **akta kontroli str. 34-36**.

8. Zobowiązania

Na dzień 31.12.2013 r. w Przedszkolu Nr 28 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Saldo zobowiązań kontrolowanej jednostki zgodne jest z kontem księgowym 201 – „Rozrachunki z dostawcami”. Kopia sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. **akta kontroli str. 47-48**.

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. 56-58.

WNIOSKI:

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń w zakresie 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.

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 221 z dnia 02.12.2013 r. do nr 239 z dnia 31.12.2013 r.	RK nr 12/B od 16.12.2013 r. do 23.12.2013 r.	Dowody księgowe od nr 534 do nr 589	LP nr 135, LP nr 136, LP nr 137, LP nr 138, LP nr 139, LP nr 140, LP nr 141, LP nr 142, LP nr 143, LP nr 144, LP nr 145,	X	
Grudzień 2013 WRDW	WB od nr 188 z dnia 02.12.2013 r. do nr 204 z dnia 31.12.2013 r.	RK nr 12/zyw za okres od 01.12.2013 r. do 31.12.2013 r.	Dowody księgowe od nr 493 do nr 535	-	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 Izabela W.

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. 59-61.**

WNIOSKI:

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń w zakresie prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej.

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

Kontroler zbadał księgi rachunkowe jednostki między innymi pod względem:

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

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych. Kwestionariusz kontroli w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych **akta kontroli str. 62-65.**

WNIOSKI:

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń w zakresie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych

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. 66-67**. Kontroler sprawdził między innymi, czy komputery znajdujące się w użytkowaniu Głównej księgowej oraz osoby prowadzącej kasę Przedszkola:

- znajdują się w zabezpieczonym pomieszczeniu,
- używane 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. 68**. 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.

16. Informacje końcowe, nieprawidłowości

1. Kontrolowana jednostka nie określiła w umowie dzierżawy zasad rozliczenia w przypadkach nie korzystania z przedmiotu dzierżawy z winy wynajmującego.
2. W umowie dzierżawy nie została zawarta informacja o naliczaniu odsetek w przypadku nieterminowej zapłaty za dzierżawę gruntu.
3. Przedszkole nr 28 w umowie dzierżawy wskazało siebie, a nie Miasto Poznań, jako wydzierżawiającego, co nie jest zgodne z art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, który brzmi: *Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez wójta.*

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 **48/2014**

Kontroler

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

23.12.2014

