

**PROTOKÓŁ KONTROLI**

Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Przedszkole Publiczne Nr 4 35-006 Rzeszów ul. Śniadeckich 18.
Termin przeprowadzenia kontroli	11.03-23.03.2016r.
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko służbowe	Adam Łosicki - gł. specjalista, Wiesława Gorlach – inspektor z Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa.
Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	10.03.2016r nr ORA –O.0052.1.78.2016 podpisanego przez Prezydenta Miasta Rzeszowa.
Przedmiot kontroli	Kompleksowa kontrola finansowa.
Okres objęty kontrolą	2015r.
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki .	mgr Halina Kwolek – dyrektor od dnia 1 września 2012r.
Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali oraz dokumenty udostępniali	mgr Renata Kojder – gł. księgowa.

**USTALENIA KONTROLI****Ustalenia ogólne.**

Przedszkole jest jednostką organizacyjną Gminy Miasta Rzeszów, prowadzi swoją działalność w formie jednostki budżetowej. Cel i zadania Przedszkola określa Statut Przedszkola uchwalony przez Radę Pedagogiczną Nr 8/2014 w dniu 29.08.2014r. zmieniony Uchwałą Nr 6/2015 Rady Pedagogicznej z dnia 31.08.2015r.

Szczegółową organizację wychowania i opieki w danym roku szkolnym określa arkusz organizacyjny, opracowany przez Dyrektora na podstawie planu wychowania dzieci, oraz zatwierdzonego przez organ nadzorujący planu finansowego jednostki. Według stanu na dzień 31.12.2015r. w przedszkolu funkcjonują 4 oddziały do których uczęszczało 92 dzieci. W jednostce zatrudnionych jest 21 pracowników w tym: nauczyciele 11 osób, obsługa i administracja 10 osób.

W okresie objętym kontrolą Księgi rachunkowe w jednostce prowadzone są przy użyciu licencjonowanego oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie. Program komputerowy stosowany w jednostce to Finanse wersja 16.03.0.20818 VULCAN sp. z o.o. lic. rzeszow., który zabezpiecza powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik
- księgę główną
- księgi pomocnicze
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych



- wykazy składników aktywów i pasywów.

Prowadzone komputerowo księgi rachunkowe w jednostce obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, co było zgodne z art.13 ust.1 – ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jedn. Dz. U. z. 2013 r. , poz. 330, z późn. zm.) dalej ustawa o rachunkowości, oraz wewnętrznymi unormowaniami.

## **Analiza wydatków budżetowych.**

W myśl §5 rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości jednostkę obowiązuje kasowa zasada wykonania budżetu. Realizacja kasowej zasady jest realizowana poprzez ewidencjonowanie w księgach rachunkowych faktycznie zrealizowanych dochodów i dokonanych wydatków z rachunku bankowego na koncie 130 „*Rachunek bieżący jednostki*” z podziałem na obowiązującą klasyfikację budżetową na podstawie którego sporządzane są sprawozdania budżetowe. Przedszkole realizuje wydatki:

w Dziale 801 Oświata i wychowanie w rozdziałach;

80104- Przedszkola

80146- Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

80195- Pozostała działalność

w Dziale 851 Ochrona zdrowia w rozdziałach:

85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi.

Realizacje budżetu jednostki skontrolowano w szczególności w oparciu o następujące dokumenty;

1. Zatwierdzony na 2015 rok plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych
2. Sprawozdawczość budżetową dotyczącą zrealizowanych dochodów i wydatków
3. Urządzeń księgowych
4. Dokumentacji źródłowej.

W oparciu o pierwotny plan wydatków budżetowych, zatwierdzony przez Radę Miasta Rzeszowa wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu roku ustalono, że planowane wydatki w roku 2015 na dzień 31.12.2015 wyniosły 1 071 939,00zł., co było zgodne z wydrukiem komputerowym Finanse wersja 16.03.0.20818 VULCAN sp. z o.o lic rzeszow. *Plan budżetowy*. Ustalono, że ewidencja zmian planu na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” była prowadzona w oparciu o obowiązujące zmiany. Dokonano szczegółowej analizy ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 „*Rachunek bieżący jednostki*” wynikającej z wyciągów bankowych w powiązaniu z wykazaną sprawozdawczością oraz zestawieniem obrotów i sald księgi głównej. Zapisy na powyższym koncie winny być dokonywane w oparciu o wyciągi bankowe z zachowaniem zgodności obrotów i sald między księgowością banku, a księgowością jednostki. Poprzez obowiązujące sprawozdania sporządzonych na podstawie zapisów na koncie 130 jednostka rozlicza się z organem nadzorującym ze zrealizowanych zgodnie z planem budżetowym dochodów i poniesionych wydatków. Prawdliwość ewidencji księgowej na koncie 130 sprawdzono na podstawie dowodów źródłowych, dla reprezentatywnie wybranych trzech miesięcy z drugiego półrocza 2015r./tj. lipiec, wrzesień i listopad/. Zestawienie dochodów i wydatków budżetowych, zaewidencjonowanych na koncie 130 „*Rachunek bieżący jednostki*” poniesionych w lipcu 2015r. na podstawie wyciągów bankowych w powiązaniu z dowodami źródłowymi przedstawiono w tabeli nr 1

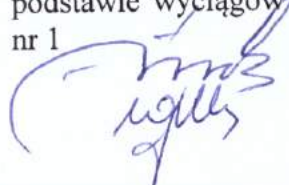




Tabela nr 1

WB- nr	Data	Saldo pocz.(w zł)	Dochody	Kwota dochodów (w zł)	Wydatki	Kwota - wydatków (w zł)	Saldo koncowe.(w zł)
114	01.07.2015	16,8	Otrzymane środki z UM	23 500,00	Płace ped. L.sygn.18/2015 Potrącenia dobrowolne wg. L.sygn.17/2015 i 18/2016	19 340,44  4 175,63	0,73
115	02.07.2015	0,73	Wpłaty od rodziców	30,00			30,73
116	03.07.2015	30,73	Wpłaty od rodziców	156,50			187,23
117	06.07.2015	187,23	Wpłaty od rodziców	202,50	Przekazane składki ZUS wg. L.sygn.16/2015 i 17/2015 Deklaracja DRA z 01.06.2015 F-ra za szkolenie finansowe F-ra za ochronę mienia zapłata za wywóz śmieci-Deklar. F-ra za środki czystości F-ra za energie cieplną MPEC F-ra za gaz PGNiG F-ra za Licencje Vulcan Spłata pożyczki PKZP wg L.sygn.17/2015	19 624,53  80,00 123,00 317,00 281,83 313,55 302,97 176,00 1 490,00	3 365,20
			Otrzymane środki z UM	22 600,00			
118	07.07.2015	280,85	Wpłaty od rodziców	35,00			315,85
WB- 119	08.07.2015	315,85	Wpłaty od rodziców	236,10	F-ra za nadzór BHP F-ra za wodę i ścieki MPWiK	60,00 389,48	102,47
120	09.07.2015	102,47	Wpłaty od rodziców	175,50	F-ra za szkolenie BHP	30,00	247,97
121	10.07.2015	247,97	Wpłaty od rodziców	456,50	F-ra za telefon- POLKOMTR	14,51	689,96
122	13.07.2015	689,96	Wpłaty od rodziców Otrzymane środki z UM	721,05 4 800,00			6 211,01
123	14.07.2015	6 211,01	Wpłaty od rodziców	122,00			6 333,01
124	15.07.2015	6 333,01	Wpłaty od rodziców	40,50	F-ra za energie cieplną MPEC	874,78	5 498,73
125	20.07.2015	5 498,73	Wpłaty od rodziców	37,00	przekazany podatek wg. L.sygn.16/2015 i 17/2015	4 052,00	5 783,73
			Otrzymane środki z UM	4 300,00			
126	23.07.2015	5 783,73	Otrzymane środki z UM	19 000,00			24 783,73
127	28.07.2015	24 783,73	Wpłaty od rodziców	2 282,35	Płace adm. L.sygn.19/2015 Potrącenia dobrowolne wg. L. sygn 16/15 i 17/15 dochody przekazane do UM	13 992,91  3 520,00 4 336,00	5 217,17
128	29.07.2015	5 217,17	Wpłaty od rodziców	82,50	F-ra za materiały biurowe	64,08	5 235,59
129	30.07.2015	5 235,59	Wpłaty od rodziców	11,00	czek gotówkowy Rk nr 15/2015	447,28	4 799,31
130	31.07.2015	4 799,31			Przekazanie wpłat na WRDW	252,50	4 546,81
	Razem		Suma wpłat	78 788,50	Suma wypłat	74 258,49	



Jak wynika z powyższego zestawienia suma wpłat na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” wyniosła 78 788,50zł., saldo początkowe na dzień 1.07.2015 wynosiło 16,80zł. suma wypłat 74 258,49zł. zaś saldo końcowe wynosiło 4 546,81zł.

Na kwotę 78 788,50zł zaewidencjonowaną na stronie Dt konta 130 składają się:

- 74 200,00zł środki otrzymane z jednostki nadrzędnej zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym
- 4 588,50zł wpłaty od rodziców za dzieci uczęszczające do przedszkola tzw. opłata stała w wysokości 4 336,00zł stanowiąca dochód budżetowy, przekazana na odpowiednie konto jednostki nadrzędnej, oraz kwota 252,50zł. stanowiąca opłatę za żywienie dzieci przekazywana na Wydzielony Rachunek Dochodów w Jednostkach Oświatowych.

Na kwotę 74 258,49zł zaewidencjonowaną na stronie Ct konta 130 składają się:

- 69 669,99zł zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym,
- 4 336,00zł dochody budżetowe o przekazane na konto jednostki nadrzędnej,
- 252,50zł odpłatności za żywienia dzieci w przedszkolu przekazane na Wydzielony Rachunek Dochodów.

Na podstawie przedłożonego wydruku komputerowego *Finanse wersja 16.03.20618 VULCAN sp. z o.o. lic. rzeszow.* „Zestawienie obrotów na kontach 130-1, /subkonto wydatków/, 130-2/subkonto dochodów/ dane za okres od 01.07.2015 do 31.07.2015 stanowiącego załącznik nr 1 do protokołu kontroli ustalono, że wykazane obroty na koncie 130-01 wydatki wynosiły: po stronie Dt suma obrotów 74 200,00 narastająco 641 250,00zł. po stronie Ct suma obrotów 69 669,99zł narastająco 636 703,19zł. Wartości wynikające z ww. konta 130 zaksięgowane według obowiązującej klasyfikacji budżetowej były zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych przedłożonym do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 5.08.2015r. **Natomiast wynikające z powyższego wydruku obroty na koncie 130-02 dochody były zerowe co było niezgodne z danymi wykazanymi sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ponieważ dochody wykonane wykazane w kolumnie „ 7” sprawozdania Rb-27 wynosiły 32 616,20 zł.**

Zestawienie dochodów i wydatków budżetowych, zaewidencjonowanych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” poniesionych we wrześniu 2015r. na podstawie wyciągów bankowych w powiązaniu z dowodami źródłowymi przedstawiono w tabeli nr 2

Tabela nr 2

WB- nr	Data	Saldo pocz. (w zł)	Dochody	Kwota dochodów. (w zł)	Wydatki	Kwota – wydatków (w zł)	Saldo końcowe. (w zł)
149	01.09.15	38 493,13	Wpłaty od rodziców	113,00	Nagr jub.s.22/15 płac naucz. S23/15 potrącenia dobrowolne wg list	11 722,52 19 113,25 3 078,59	4 691,77
r 150	2.09.15	4 691,77	przekazane śr. z ZFSS na podatek	377,64	płac. Pedag. S 24/15 deklaracja MPGK F-ra Ochrona Mienia F-ra Środki czystości F-ra za telefon stacjonarny	520,35 317,00 123,00 329,37 14,94	3 764,75
151	3.09.15	3 764,75	Wpłaty od rodziców	437,00			4 201,75
152	4.09.15	4 201,75	Wpłaty od rodziców  Otrzymane środki z UM	578,50  21 000,00	składki ZUS listy płac S.20/15, 21/15, F-ra energia cieplna MPEC F-ra MPWiK	21 631,99  1 127,62 256,93	2 763,71
153	7.09.15	2 763,71	Wpłaty od rodziców	1 550,50			
154	8.09.15	4 314,21	Wpłaty od rodziców	791,00			5 105,21
155	9.09.15	5 105,21	Wpłaty od rodziców	1 244,00			6 349,21



156	10.09.15	6 349,21	Wpłaty od rodziców <b>Otrzymane środki z UM</b>	1 355,00 <b>3 000,00</b>			10 704,21
157	11.09.15	10 704,21	Wpłaty od rodziców	1 159,00	F-ra BHP F-ra telefon kom. F-ra mat. biurowe F-ra przegląd gaśnic <b>Przekazanie wpłat na WRDW</b> F-ra zakup gaśnic	90,00 14,51 65,50 214,95 <b>5 000,00</b> 340,10	6 138,15
158	14.09.15	6 138,15	Wpłaty od rodziców	688,00			6 826,15
159	15.09.15	6 826,15	Wpłaty od rodziców	819,50	Urząd skarbowy	3 683,00	3 683,00
160	16.09.15	3 962,65	Wpłaty od rodziców	197,55			4 160,20
161	17.09.15	4 160,20	Wpłaty od rodziców	198,00			4 358,20
162	18.09.15	4 358,20	Wpłaty od rodziców <b>Otrzymane środki z UM</b>	247,50 24 700,00	<b>dochody przekazane do UM</b> F-ra remont podłogi F-ra za energię elektryczną F-ra telefon. F-ra gaz PGNiG F-ra materiały do kuchni	2 789,00 21 000,00 615,00 14,37 265,64 93,04	4 528,65
163	21.09.2015	4 528,65	Wpłaty od rodziców	169,00			4 697,65
164	22.09.15	4 697,65	Wpłaty od rodziców	115,50			4 813,15
165	24.09.15	4 813,15	Wpłaty od rodziców <b>Otrzymane środki z UM</b>	39,60 20 000,00	plące adm. S. 25/15	2302,75	22 550,00
166	25.09.15	22 550,00	przeniesienie środków z WRDW	388,00	F-ra Prenumerata <b>dochody przekazane do UM</b>	365,61 388,00	22 184,39
167	28.09.15	22 184,39	Wpłaty od rodziców <b>Otrzymane środki z UM</b>	100,00 8 559,00	plące adm. S. 26/15 potrącenia dobrowolne wg list S.16/15 Przekazane śr. na ZFSS <b>Przekazanie wpłat na WRDW</b>	15 284,26 1 192,84 8 559,00 2 013,65	3 793,64
168	29.09.15	3 793,64			F-ra druki	82,20	3 711,44
169	30.09.15	3 711,44	<b>Otrzymane środki z UM</b>	27 190,00	potrącenia dobrowolne wg list S.16/15 Rachunek za szkolenie realizacja czeku - Raport kasowy 18/2015	2 180,00 180,00 890,25	27 651,19
	Razem		<b>Suma wpłat</b>	<b>115 017,29</b>	<b>Suma wypłat</b>	<b>125 859,23</b>	

Jak wynika z powyższego zestawienia suma wpłat na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” wyniosła 115 017,29zł., saldo początkowe na dzień 1.09.2015 wynosiło 38 493,13zł. suma wypłat 125 859,23zł. zaś saldo końcowe wynosiło 27 651,19zł. Ustalono, że na kwotę 115 017,29zł. po stronie Dt konta 130 składają się:

- 104 449,00zł środki otrzymane z jednostki nadrzędnej zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym
- 10 190,65zł wpłaty od rodziców za dzieci uczęszczające do przedszkola na które składa się opłata stała w wysokości 3 177,00zł stanowiąca dochód budżetowy, przekazana na wskazane konto jednostki nadrzędnej, oraz kwota 7 013,65zł. stanowiąca opłatę za żywienie dzieci przekazywana na Wydzielony Rachunek Dochodów w Jednostkach Oświatowych.



- 377,64 zł wpływ środków z rachunku ZFŚŚ na podatek  
Na kwotę 125 859,23zł po stronie Ct konta 130 składają się:
- 115 290,94zł zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym,
- 3 177,00zł dochody budżetowe przekazane na konto jednostki nadrzędnej,
- 7 013,650zł odpłatności za żywienia dzieci w przedszkolu przekazane na Wydzielony Rachunek Dochodów.
- 377,64 zł przekazanie środków dotyczących ZFŚŚ /na podatek/.

Na podstawie przedłożonego wydruku komputerowego *Finanse wersja 16.03.20618 VULCAN sp. z o.o. lic. rzeszow. „Zestawienie obrotów na kontach 130-1, /subkonto wydatków/, 130-2/subkonto dochodów/ dane za okres od 01.09.2015 do 31.09.2015* stanowiącego załącznik nr 2 do protokołu kontroli ustalono, że wykazane obroty na koncie 130-01 wydatki wynosiły: konto Dt suma obrotów w analizowanym miesiącu 104 449,00zł zaś narastająco od początku roku 850 890,00zł konto Ct suma obrotów w analizowanym miesiącu 115 290,94zł, zaś narastająco od początku roku 823 247,81zł. Wartości wynikające z ww. konta 130 zaksięgowane według obowiązującej klasyfikacji budżetowej były zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych przedłożonym do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 8.10.2015r. **Natomiast wynikające z powyższego wydruku obroty na koncie 130-02 dochody były zerowe co było niezgodne z danymi wykazanymi sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ponieważ dochody wykonane wykazane w kolumnie „ 7” sprawozdania Rb-27 wynosiły 35 793,20zł.**

Zestawienie dochodów i wydatków budżetowych, zaewidencjonowanych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” poniesionych w listopadzie 2015r. na podstawie wyciągów bankowych w powiązaniu z dowodami źródłowymi przedstawiono w tabeli nr 3

Tabela nr 3

WB- nr	Data	Saldo pocz.(w zł)	Dochody	Kwota dochodów (w zł)	Wydatki	Kwota - wydatków.(w zł)	Saldo końcowe . (w zł)
		25 579,81					
190	2.11.15				Place pedagog. L.sygn.32/2015 potrącenia dobrowolne	19 612,35 2 746,76	3 220,70
191	3.11.15	3 220,70	Wpłaty od rodziców	1 483,50	potrącenia dobrowolne  F-ra abonament Ochrona Mienia F-ra szkolenie Vulcan Deklaracja MPGK	487,60  123,00 240,00 317,00	3 536,60
192	4.11.15	3 536,60	Wpłaty od rodziców <b>Otrzymane środki z UM</b>	1 649,00 24 200,00	F-ra MPWiK	506,45	28 879,15
193	5.11.15	28 879,15	Wpłaty od rodziców	988,50	składki ZUS listy S.27/15, 28/15, 29/15, 30/15, 31/15	27 209,73	2 657,92
194	6.11.15	2 657,92	Wpłaty od rodziców	739,00			3 396,92
195	9.11.15	3 396,92	Wpłaty od rodziców	1 765,50	F-ra licencja do programu F-ra za wycinkę drzew F-ra gaz PGNiG F-ra za energie cieplną MPEC	12,18 496,80 293,19 2 536,24	1 824,01
1996	10.11.15	1 824,01	<b>otrzymane środki</b> Wpłaty od rodziców	4 000,00 1 769,50	<b>Dochody przekazane do UM</b>	4 466,00	3 127,51
197	12.11.15	3 127,51	Wpłaty od rodziców zwrot za przekroczony limit kom.	744,00 7,75	F-ra środki czystości F-ra zakup odzieży	393,84 55,01	3 430,41



198	13.11.15	3 430,41	Wpłaty od rodziców	143,50	Wyplata pomocy zdrowotnej F-ra telefon kom.	900,00 22,26	2 651,65
199	16.11.15	2 651,65	Wpłaty od rodziców	375,00	F-ra telefon.. F-ra Społem zakup wyposaż WC	7,96 9,14	3 009,55
200	17.11.15	3 009,55	Wpłaty od rodziców	277,00	<b>Przekazanie wpłat na WRDW</b>	2 000,00	1 286,55
201	18.11.15	1 286,55			F-ra za szkolenie BHP <b>Przekazanie wpłat na WRDW</b>	60,00 1 000,00	226,55
202	19.11.15	226,55	Wpłaty od rodziców <b>otrzymane środki</b>	172,00 8 030,00			8 428,55
203	20.11.15	8 428,55			Urząd skarbowy	4 672,00	3 756,55
204	23.11.15	3 756,55	Wpłaty od rodziców  otrzymane dochody -wycinka drzew	144,00 69,27	<b>Przekazanie wpłat na WRDW</b>  F-ra Społem zakup wyposaż do WC	2 784,50 83,91	1 101,41
205	24.11.15	1 101,41	<b>otrzymane środki</b>	18 700,00	F-ra Kraina zabawy-pomoc dydaktyczne.	568,00	19 233,41
206	25.11	19 233,41	otrzymane dochody -nauczyciele żywienie	477,24	<b>Dochody przekazane do UM</b>	546,51	19 164,14
207	26.11	19 164,14	Wpłaty od rodziców	150,00			19 314,14
208	27.11	19 314,14			place adm. S. 33/15	15 257,27	4 056,87
209	30.11	4 056,87	Wpłaty od rodziców	111,00	<b>Przekazanie wpłat na WRDW</b> F-ra Szkolenie Rady Ped. F-ra Materiały biurowe realizacja czeku- Raport kasowy 23/15 potrącenia dobrowolne wg list S.16/15	261,00 250,00 49,32 269,70 3 114,00	223,85
	Razem		<b>Suma wpłat</b>	<b>65 998,76</b>	<b>Suma wypłat</b>		<b>91 351,72</b>

Jak wynika z powyższego zestawienia suma wpłat na koncie 130 wyniosła 65 998,76zł., saldo początkowe na dzień 1.11.2015 wynosiło 25 579,76zł. suma wypłat 91 351,72zł. zaś saldo końcowe wynosiło 223,05zł. Na kwotę 65 998,76zł. zaewidencjonowaną na stronie Dt konta 130 składają się:

- 54 930,00zł środki otrzymane z jednostki nadrzędnej zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym
- 11 065,76 zł wpłaty od rodziców za dzieci uczęszczające do przedszkola tj. opłata stała za Na kwotę 91 351,72zł zł zaewidencjonowaną po stronie Ct konta 130 składają się:
- 80 293,71zł zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym, /pomniejszone o kwotę 7,75zł dotyczącą zwrotu przekroczenia abonamentu na rozmowy telefoniczne-komórka służbowa/
- 6 045,07zł odpłatności dotyczące żywienia dzieci w przedszkolu przekazane na Wydzielony Rachunek Dochodów

Na podstawie przedłożonego wydruku komputerowego *Finanse wersja 16.03.20618 VULCAN sp. z.o.o. lic. rzeszow. „Zestawienie obrotów na kontach 130-1, /subkonto wydatków/, 130-2/subkonto dochodów/ dane za okres od 01.11.2015r. do 30.11.2015r. stanowiącego załącznik nr 3 do protokołu kontroli ustalono, że wykazane obroty na koncie 130-01 wydatki wynosiły: konto Dt suma obrotów analizowanego miesiąca 54 930,00zł, zaś narastająco od początku roku 988 555,00zł., konto Ct*



suma obrotów analizowanego miesiąca 80 285,96zł. zaś narastająco od początku roku 969 370,86zł. Wartości wynikające z ww. konta 130 zaksięgowane według obowiązującej klasyfikacji budżetowej były zgodne z sporządzonym w dniu 8.12.2015r. sprawozdaniem Rb-28S. **Natomiast wynikające z powyższego wydruku obroty na koncie 130-02 dochody były zerowe co było niezgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ponieważ dochody wykonane wykazane w kolumnie „ 7” sprawozdania Rb-27 wynosiły 45 298,71zł.**

Zgodnie z opisem funkcjonowania konta 130 „rachunek bieżący jednostki budżetowej” zawartym w załączniku nr 3 do *Rozporządzenie Ministra Finansów 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*, konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym, na podstawie którego sporządzane są obowiązujące sprawozdania budżetowe.

Jak wynika z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Główną księgową jednostki stanowiącego zał. nr 4 do protokołu kontroli, brak spójności pomiędzy obrotami na koncie 130-2 /*rachunek bieżący dochodów*/, a sporządzonymi sprawozdaniami Rb-27S spowodowany był błędnymi księgowaniami przekazywanych dochodów budżetowych na konto Urzędu Miasta Rzeszowa tj. wprowadzeniem dodatkowego zapisu technicznego dla przekazanych dochodów, czym zerowano obroty na koncie 130-02 zarówno po stronie Dt jak i Ct. Wprowadzony zapis techniczny był nieprawidłowy, niezgodny z obowiązującymi unormowaniami. Na wniosek kontrolujących główna księgową jednostki pod datą 31.12.2015r. poleceniem księgowania dokonała korekty, usuwając wyżej opisane nieprawidłowości. Po wprowadzeniu stosownych korekt eliminujących błędne zapisy księgowane, wykazane w rocznym zestawieniu sald i obrotów dochody na koncie 130-02 /*obroty narastające* wynosiły **49 992,07zł**/ były zgodne z dochodami wykazanymi w rocznym sprawozdaniu RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2015r.

Główną pozycje w strukturze wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne, stąd weryfikacji poddano prawidłowość naliczania i wypłacania wynagrodzeń pracowników. Sprawdzono zgodność poszczególnych składników wynagrodzenia wykazanych w listach płac pracowników przedszkola z wymiarem wynagrodzeń znajdujących się w Aktach Osobowych. Kontrolę przeprowadzono na podstawie listy płac: zasadnicza, nauczyciele, Sygnatura: 18/2015 z dnia 01.07.2015r. oraz listy płac: zasadnicza, nienauczyciele Sygnatura: 19/2015 z dnia 26.07.2015r. sporządzonych w programie płacowym firmy Płace Optivum ver 12.0.0990 VULCAN lic 11319. Wszystkim zatrudnionym pracownikom przedszkola sprawdzono czy poszczególne składniki wynagrodzeń występujące w umowie o pracę zostały w takiej samej wysokości naniesione na listy płac.

W pobranych do kontroli naliczeniach płac i wypłacie wynagrodzeń nie stwierdzono nieprawidłowości.

Prawidłowość realizacji wydatków budżetowych zaewidencjonowanych na koncie 130 sprawdzono na podstawie dowodów źródłowych będących podstawą dokonanych operacji księgowych. W wyniku analizy pobranych do kontroli dokumentów przedstawionych w ww. tabelkach stwierdzono, że faktury i rachunki wprowadzono do ewidencji księgowej przy użyciu elektronicznego programu komputerowego Finanse wersja 16.03.0.20818. VULCAN sp. z o.o, lic. rzeszow. pod każdą fakturą znajdowały się podpisane, automatycznie wygenerowane dokumenty polecenia księgowania PK, prowadzone techniką komputerowa. Ustalono, że techniki dokumentowania dowodów księgowych odpowiadały wymaganiom określonym w art. 23 ust 1 ustawy o rachunkowości, a pobrane do kontroli dowody księgowe były zgodne z wymaganiami



określonymi w art. 21 ust 1 powyższej ustawy, a także wewnętrznymi unormowaniami określonymi w obowiązującej Polityce rachunkowości.

Integralną część protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

1. Wydruk komputerowy zestawienia obrotów na koncie 130- *rachunek bieżący* za okres od 01.07.2015r. do 31.07.2015r.
2. Wydruk komputerowy zestawienia obrotów na koncie 130- *rachunek bieżący* za okres od 01.09.2015r. do 30.09.2015r.
3. Wydruk komputerowy zestawienia obrotów na koncie 130- *rachunek bieżący* za okres od 01.11.2015r. do 30.11.2015r.
4. Wyjaśnienie Głównej księgowej.

Dyrektora poinformowano, że zgodnie z § 19 ust.5 Regulaminu przeprowadzenia kontroli przysługuje prawo wniesienia wyjaśnień i zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Dyrektor stwierdził, że nie wnosi zastrzeżeń.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z których jeden przekazano Dyrektorowi Przedszkola Publicznego Nr 4 Pani Halinie Kwolek.

Rzeszów, dnia 30 marca 2016r.

Kontrolujący

Adam Łosicki

Wiesława Gorlach

Dyrektor

Przedszkola Publicznego Nr 4

mgr Halina Kwolek