



**AUDIT
CONSULTING
MUNICIPAL**

rk. 17k. 18. 2014. 7102j

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE	
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA	
Wpł.	03. LIS. 2014
Pion/Zespół	Zal.
Nr 2581/1410x	

Protokół z czynności kontrolnych w zakresie:

**Prawidłowość ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń
gospodarczych**

oraz

**Rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych, prawidłowość wykazywania
zobowiązań i należności, zgodność sprawozdań z prowadzoną ewidencją
księgową**

w Przedszkolu Nr 5 „Mali Przyrodnicy” w Śremie

Chorzów, wrzesień 2014 r.

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej instytucjonalnej przeprowadzonej przez:

- Jarosława Koniecznego,
- Łukasza Czapnika,

na podstawie upoważnień Burmistrza Śremu: Nr 62/2014 z dnia 24 czerwca 2014 r.

Podmiot objęty kontrolą:

Przedszkole Nr 5 „Mali Przyrodnicy”

Miejsce kontroli

ul. T. Bora Komorowskiego 4
63 – 100 Śrem

Temat kontroli:

Prawidłowość ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych
oraz

Rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych, prawidłowość wykazywania zobowiązań
i należności, zgodność sprawozdań z prowadzoną ewidencją księgową w Przedszkolu Nr 5
„Mali Przyrodnicy” w Śremie.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 24 czerwca do 5 września 2014 r.



OPIS WYNIKÓW KONTROLI

Wstęp

Sprawdzeniem objęto prawidłowość ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych oraz rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych, prawidłowość wykazywania zobowiązań i należności, zgodność sprawozdań z prowadzoną ewidencją księgową.

Ustalenia ogólnie – organizacyjne

W Przedszkolu Nr 5 w Śremie obowiązują następujące uregulowania w zakresie przyjętych zasad (polityki rachunkowości):

- Zarządzenie Nr 4/2012 z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 „Mali Przyrodnicy” w Śremie, wraz z następującymi załącznikami:
 - Instrukcja Prowadzenia Ksiąg Rachunkowych;
 - Instrukcja Gospodarowania Rzeczowymi Środkami Trwałymi;
 - Instrukcja Klasyfikacji Dochodów i Wydatków Budżetowych;
 - Instrukcja Sporządzania Sprawozdań Budżetowych i Sprawozdań Finansowych;
 - Metody Wyceny Aktywów i Pasywów oraz Ustalenia Wyniku Finansowego;
 - Wykaz i Opis Kont;
 - Instrukcja w Zakresie Opisu Przetwarzania Danych, Opisy Systemu Informatycznego, Zawierającego Wykaz Programów Funkcji, wraz z Opisem Algorytmów i Parametrów oraz Programowych Zasad Ochrony Danych, w tym w szczególności Metod Zabezpieczenia Dostępu do Danych i Systemu ich Przetwarzania a ponadto Określenia wersji Oprogramowania i Daty Rozpoczęcia Jego Eksploatacji;
 - Opis Systemu Służącego Ochronie Danych.

Zasady sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych w Przedszkolu z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 „Mali Przyrodnicy” w Śremie określono w Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów Księgowych.

Instrukcja ustala jednolite zasady sporządzania kontroli i obiegu dokumentów księgowych w kontrolowanej jednostce i została opracowana na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz

 3

plany 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. Nr 128, poz. 861 ze zm.).

Dyrektorem Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 „Mali Przyrodnicy” w Śremie jest p. Renata Zawadzka.

Głównym Księgowym Przedszkola Nr 5 w Śremie jest p. Romana Gielniak, której zgodnie z pismem z 2 września 2013 r. powierzono obowiązki i odpowiedzialność wynikające z przepisów art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolą objęto prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych następujących wybranych losowo dowodów księgowych:

2012 r.

styczeń

- Wyciąg bankowy nr 1/2012 z 2 stycznia 2012 r. dla konta: Rachunki bieżące korporacyjne instytucji samorządowych;
- Polecenie księgowania PK z 2 stycznia 2012 r. dotyczące zaksięgowania odpłatności rodziców na kwotę 296,40 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;
- Polecenie księgowania PK z 2 stycznia 2012 r. dotyczące zaksięgowania środków na wydatki na kwotę 130.000,00 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;
- Zbiorcze polecenie przelewów z rachunku bankowego jednostki z 2 stycznia 2012 r. na łączną kwotę 39.222,93 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;
- Polecenie księgowania PK z 2 stycznia 2012 r. dotyczące zaksięgowania wynagrodzeń i zasiłków na łączną kwotę środków na 39.222,93 zł, oraz składki PZU na kwotę 1.342,00 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;
- Polecenie księgowania PK z 2 stycznia 2012 r. dotyczące zaksięgowania za grudzień 2011 r.: zaliczki podatku PFRON na kwotę 2.473,00 zł, zaliczki podatku dochodowego w kwocie 12.115,00 zł oraz prowizji na kwotę 36,00 zł sporządzone przez Głównego Księgowego;
- Deklaracja na zaliczkę miesięczną na podatek dochodowy – PIT-4 za grudzień 2011 r.; kwota do wypłaty po potrąceniu prowizji 12.079,00 zł, sporządzone przez Specjalistę (p. Krystynę Skrzypczak);



- Polecenie księgowania PK z 2 stycznia 2012 r. dotyczące zaksięgowania za grudzień 2011 r. składki na ubezpieczenie społeczne na kwotę 30.035,91 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 9.200,73 zł oraz składki na fundusz pracy na kwotę 2.441,58 zł sporządzone przez Głównego Księgowego;
- Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA nr 01 za grudzień 2011 r. z 27 grudnia 2011 r. składki na ubezpieczenie społeczne na kwotę 30.035,91 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 9.200,73 zł oraz składki na fundusz pracy na kwotę 2.441,58 zł;

Luty

- Wyciąg bankowy nr 22 z 2 lutego 2012 r. dla konta: Rachunki bieżące korporacyjne instytucji samorządowych;
- Polecenie księgowania PK z 2 lutego 2012 r. dotyczące zaksięgowania odpłatności rodziców na kwotę 211,40 zł oraz środków na wydatki w kwocie 40.929,00 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;
- Polecenie księgowania PK z 2 lutego 2012 r. dotyczące zaksięgowania za styczeń 2012 r. składki na ubezpieczenie społeczne na kwotę 58.784,25 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;
- Polecenie księgowania PK z 2 lutego 2012 r. dotyczące zaksięgowania za styczeń 2012 r. składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 16.906,00 zł oraz składki na fundusz pracy na kwotę 4.320,39 zł sporządzone przez Głównego Księgowego;
- Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA nr 01 za styczeń 2012 r. z 2 lutego 2012 r. składki na ubezpieczenie społeczne na kwotę 58.784,25 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 16.906,00 zł oraz składki na fundusz pracy na kwotę 4.320,39 zł;
- Faktura VAT nr A00014/2012 z 27 stycznia 2012 r. na kwotę 160,00 zł brutto za obsługę informatyczną, termin płatności – do 31 stycznia 2012 r.; zaksięgowano i zapłacono 2 lutego 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr 18/2012 z 21 stycznia 2012 r. na kwotę 151,00 zł brutto za organizację szkolenia, termin płatności – do 5 lutego 2012 r.; zaksięgowano i zapłacono 2 lutego 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;

- Faktura VAT nr A015/12/FVS z 30 stycznia 2012 r. na kwotę 71,82 zł brutto za zakup jaj, termin płatności – do 6 lutego 2012 r.; zaksięgowano i zapłacono 2 lutego 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;

Marzec

- Wyciąg bankowy nr 43 z 5 marca 2012 r. dla konta: Rachunki bieżące korporacyjne instytucji samorządowych;
- Polecenie księgowania PK z 5 marca 2012 r. dotyczące zaksięgowania odpłatności rodziców na kwotę 99,10 zł oraz odprowadzonych dochodów do Gminy Śrem w kwocie 16.958,56 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;
- Faktura VAT nr Poz/2012/00054 z 1 marca 2012 r. na kwotę 233,70 zł brutto za konserwację sprzętu, termin płatności – 14 dni; zaksięgowano i zapłacono 5 marca 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr /2012/ z 1 marca 2012 r. na kwotę 123,00 zł brutto za , termin płatności – 14 dni; zaksięgowano i zapłacono 5 marca 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr F0046/03/12 z 2 marca 2012 r. na kwotę 176,76 zł brutto za zakup książki „Polityka rachunkowości 2012”, termin płatności do 9 marca 2012 r.; zaksięgowano i zapłacono 5 marca 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;

Kwiecień

- Wyciąg bankowy nr 67 z 5 kwietnia 2012 r. dla konta: Rachunki bieżące korporacyjne instytucji samorządowych; (jedna operacja na 15.368,89 zł – odprowadzenie dochodów do Gminy Śrem)

Maj



- Wyciąg bankowy nr 87 z 9 maja 2012 r. dla konta: Rachunki bieżące korporacyjne instytucji samorządowych;
- Polecenie księgowania PK z 9 maja 2012 r. dotyczące zaksięgowania odpłatności rodziców na kwotę 119,10 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;
- Polecenie księgowania PK z 9 maja 2012 r. dotyczące zaksięgowania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na kwotę 1.000,00 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;
- Faktura VAT nr 774/A/2012 z 10 maja 2012 r. na kwotę 36,00 zł brutto za zakup prenumeraty czasopisma „Mały Artysta”, termin płatności do 10 maja 2012 r.; zaksięgowano i zapłacono 5 marca 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;

Czerwiec

- Wyciąg bankowy nr 109 z 11 czerwca 2012 r. dla konta: Rachunki bieżące korporacyjne instytucji samorządowych;
- Polecenie księgowania PK z 11 czerwca 2012 r. dotyczące zaksięgowania za maj 2012 r.: zaliczki podatku dochodowego w kwocie 6.102,00 zł; sporządzone przez Głównego Księgowego;
- Faktura VAT nr 0107/12/FVS z 5 czerwca 2012 r. na kwotę 497,66 zł brutto za zakup mięsa, termin płatności – do 12 czerwca 2012 r.; zaksięgowano i zapłacono 2 lutego 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr A01170/2012 z 4 czerwca 2012 r. na kwotę 94,50 zł brutto za zakup jaj, termin płatności – do 6 lutego 2012 r.; zaksięgowano i zapłacono 11 czerwca 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr 9081/2012 z 3 czerwca 2012 r. na kwotę 32,73 zł brutto za zakup chleba, termin płatności – do 6 lutego 2012 r.; zaksięgowano i zapłacono 11 czerwca 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5,




- sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr A01170/2012 z 4 czerwca 2012 r. na kwotę 188,09 zł brutto za zakup jaj, termin płatności – do 6 lutego 2012 r.; zaksięgowano i zapłacono 11 czerwca 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
 - Faktura VAT nr R/2012/3831 z 31 maja 2012 r. na kwotę 824,75 zł brutto za zużycie wody i odprowadzenie ścieków wraz z opłatą abonamentową, termin płatności – do 14 czerwca 2012 r.; zaksięgowano i zapłacono 11 czerwca 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
 - Faktura VAT nr 2012/30645 z 31 maja 2012 r. na kwotę 406,08 zł brutto za wywóz odpadów biologicznych, termin płatności – do 14 czerwca 2012 r.; zaksięgowano i zapłacono 11 czerwca 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
 - Faktura VAT nr CKO-5003190/2012 z 28 maja 2012 r. na kwotę 87,70 zł brutto za zakup książki „Karta nauczyciela od A do Z. Kadry w Oświacie”, termin płatności – do 28 maja 2012 r.; zaksięgowano i zapłacono 11 czerwca 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
 - Faktura VAT nr FPZ04104162/006/12 z 5 czerwca 2012 r. na kwotę 104,85 zł brutto za usługi telekomunikacyjne, termin płatności – do 19 czerwca 2012 r.; zaksięgowano i zapłacono 11 czerwca 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
 - Faktura VAT nr 32/1/3/424826 z 2 czerwca 2012 r. na kwotę 137,52 zł brutto za zakup wody źródlanej wraz z czynszem za maj 2012 r., termin płatności – do 14 czerwca 2012 r.;



zaksięgowano i zapłacono 11 czerwca 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;

Lipiec

- Wyciąg bankowy nr 130/2012 z 12 lipca 2012 r. dla konta: Rachunek bieżący dla firm;
- Polecenie księgowania PK z 12 lipca 2012 r. dotyczące zaksięgowania odpłatności rodziców na kwotę 214,80 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;

Sierpień

- Wyciąg bankowy nr 130 z 12 lipca 2012 r. dla konta: Rachunek bieżący dla firm;
- Polecenie księgowania PK z 31 sierpnia 2012 r. dotyczące zaksięgowania odpłatności rodziców na kwotę 155,60 zł, odsetek bankowych na kwotę 255,29 zł oraz składki ubezpieczeniowej na kwotę 64,00 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;
- Polecenie księgowania PK z 31 sierpnia 2012 r. dotyczące zaksięgowania zajęcia wynagrodzenia na kwotę 1.182,92 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;
- Faktura VAT nr 1231/08/2012 z 27 sierpnia 2012 r. na kwotę 246,00 zł brutto za utrzymanie łącza internetowego, termin płatności – do 10 września 2012 r.; zaksięgowano i zapłacono 31 sierpnia 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr 1231/08/2012 z 27 sierpnia 2012 r. na kwotę 1,23 zł brutto za telefon służbowy, termin płatności – do 10 września 2012 r.; zaksięgowano i zapłacono 31 sierpnia 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;

Wrzesień

- Wyciąg bankowy nr 151/2012 z 17 września 2012 r. dla konta: Rachunek bieżący dla firm;
- Polecenie księgowania PK z 17 września 2012 r. dotyczące zaksięgowania odpłatności rodziców na kwotę 2.331,80 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;

Październik

- Wyciąg bankowy nr 151/2012 z 17 września 2012 r. dla konta: Rachunek bieżący dla firm;



- Polecenie księgowania PK z 15 października 2012 r. dotyczące zaksięgowania odpłatności rodziców na kwotę 900,80 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;

Listopad

- Wyciąg bankowy nr 194/2012 z 16 listopada 2012 r. dla konta: Rachunek bieżący dla firm;
- Polecenie księgowania PK z 16 listopada 2012 r. dotyczące zaksięgowania odpłatności rodziców na kwotę 1.363,60 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;
- Faktura VAT nr 19237/B/11/12 z 7 listopada 2012 r. na kwotę 141,97 zł brutto za zakup produktów spożywczych nabiałowych, termin płatności – do 7 dni od wystawienia faktury; zaksięgowano i zapłacono 16 listopada 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr 19546/B/11/12 z 12 listopada 2012 r. na kwotę 305,66 zł brutto za zakup produktów spożywczych nabiałowych, termin płatności – do 7 dni od wystawienia faktury; zaksięgowano i zapłacono 16 listopada 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr 886/11/2012 z 14 listopada 2012 r. na kwotę 499,64 zł brutto za zakup produktów spożywczych nabiałowych, cukru i mąki, termin płatności – do 28 listopada 2012 r.; zaksięgowano i zapłacono 16 listopada 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr 19237/B/11/12 z 7 listopada 2012 r. na kwotę 141,97 zł brutto za zakup produktów spożywczych nabiałowych, termin płatności – do 7 dni od wystawienia faktury; zaksięgowano i zapłacono 16 listopada 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr z 14 listopada 2012 r. na kwotę 79,38 zł brutto za , termin płatności – do 21 listopada 2012 r.; zaksięgowano i zapłacono 16 listopada 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia



wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;

- Faktura VAT nr 8775/12/1 z 7 listopada 2012 r. na kwotę 161,53 zł brutto za zakup fasoli i kaszy, termin płatności – do 21 listopada 2012 r.; zaksięgowano i zapłacono 16 listopada 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr 8959/12/1 z 14 listopada 2012 r. na kwotę 467,12 zł brutto za zakup produktów spożywczych, termin płatności – do 28 listopada 2012 r.; zaksięgowano i zapłacono 16 listopada 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr 8755/12/A z 7 listopada 2012 r. na kwotę 37,38 zł brutto za zakup włoszczyzny, termin płatności – do 21 listopada 2012 r.; zaksięgowano i zapłacono 16 listopada 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr 7206/12/A z 12 września 2012 r. (duplikat z 13 listopada 2012 r.) na kwotę 37,38 zł brutto za zakup włoszczyzny, termin płatności – do 26 września 2012 r.; zaksięgowano i zapłacono 16 listopada 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr 8755/12/A z 7 listopada 2012 r. na kwotę 74,76 zł brutto za zakup włoszczyzny, termin płatności – do 21 listopada 2012 r.; zaksięgowano i zapłacono 16 listopada 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr 18319/12 z 11 listopada 2012 r. na kwotę 345,56 zł brutto za zakup pieczywa, termin płatności – do 14 listopada 2012 r.; zaksięgowano i zapłacono 16 listopada 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor



Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;

- Faktura VAT nr Poz/2012/00240 z 15 listopada 2012 r. na kwotę 233,7- zł brutto za konserwację sprzętu, termin płatności – do 14 dni; zaksięgowano i zapłacono 16 listopada 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr 2012/11/345861 z 13 listopada 2012 r. na kwotę 74,55 zł brutto za usługi telekomunikacyjne, termin płatności – do 22 listopada 2012 r.; zaksięgowano i zapłacono 16 listopada 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr F/000219/12 z 13 listopada 2012 r. na kwotę 88,77 zł brutto za zakup środków czystości, termin płatności – do 27 listopada 2012 r.; zaksięgowano i zapłacono 16 listopada 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr 8755/12/A z 7 listopada 2012 r. na kwotę 87,57 zł brutto za zakup włoszczyzny, termin płatności – do 21 listopada 2012 r.; zaksięgowano i zapłacono 16 listopada 2012 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;

Grudzień

- Wyciąg bankowy nr 215/2012 z 17 grudnia 2012 r. dla konta: Rachunek bieżący dla firm;
- Polecenie księgowania PK z 17 grudnia 2012 r. dotyczące zaksięgowania odpłatności rodziców na kwotę 701,70 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;

2013

Styczeń

- Wyciąg bankowy nr 1/2013 z 2 stycznia 2013 r. dla konta: Rachunek bieżący dla firm;



- Polecenie księgowania PK z 17 grudnia 2012 r. dotyczące zaksięgowania odpłatności rodziców na kwotę 331,30 zł oraz środków na wydatki w kwocie 145.098,00 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;
- Zbiorcze polecenie przelewów z rachunku bankowego jednostki z 2 stycznia 2013 r. na łączną kwotę 40.337,87 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;
- Polecenie księgowania PK z 2 stycznia 2013 r. dotyczące zaksięgowania wynagrodzeń i zasiłków na łączną kwotę środków na 40.337,87 zł, oraz składki PZU na kwotę 1.472,00 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;
- Polecenie księgowania PK z 2 stycznia 2013 r. dotyczące zaksięgowania za grudzień 2012 r. składki na ubezpieczenie społeczne na kwotę 24.002,97 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 8.011,26 zł oraz składki na fundusz pracy na kwotę 1.985,36 zł sporządzone przez Głównego Księgowego;
- Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA nr 01 za grudzień 2012 r. z 28 grudnia 2012 r. składki na ubezpieczenie społeczne na kwotę 24.002,97 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 8.011,26 zł oraz składki na fundusz pracy na kwotę 1.985,36 zł;
- Polecenie księgowania PK z 2 stycznia 2013 r. dotyczące zaksięgowania za grudzień 2012 r.: zaliczki podatku dochodowego w kwocie 9.036,00 zł oraz prowizji na kwotę 27,00 zł sporządzone przez Głównego Księgowego;
- Deklaracja na zaliczkę miesięczną na podatek dochodowy – PIT-4 za grudzień 2012 r.; kwota do wypłaty po potrąceniu prowizji 9.009,00 zł, sporządzone przez Specjalistę (p. Krystynę Skrzypczak);
- Faktura VAT nr F/20708/12 z 23 grudnia 2012 r. na kwotę 231,64 zł brutto za zakup pieczywa, termin płatności – do 26 grudnia 2012 r.; zaksięgowano i zapłacono 2 stycznia 2013 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr F/20883/12 z 28 grudnia 2012 r. na kwotę 3,47 zł brutto za zakup pieczywa, termin płatności – do 31 grudnia 2012 r.; zaksięgowano i zapłacono 2 stycznia 2013 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;

Luty

- Wyciąg bankowy nr 26/2013 z 4 lutego 2013 r. dla konta: Rachunek bieżący dla firm;




- Polecenie księgowania PK z 4 lutego 2013 r. dotyczące zaksięgowania odpłatności rodziców na kwotę 499,60 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;

Marzec

- Wyciąg bankowy nr 45/2013 z 5 marca 2013 r. dla konta: Rachunek bieżący dla firm;
- Polecenie księgowania PK z 5 marca 2013 r. dotyczące zaksięgowania odpłatności rodziców na kwotę 364,80 zł oraz odprowadzonych dochodów na łączną kwotę 9.532,61 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;

Kwiecień

- Wyciąg bankowy nr 69/2013 z 5 kwietnia 2013 r. dla konta: Rachunek bieżący dla firm;
- Polecenie księgowania PK z 5 kwietnia 2013 r. dotyczące zaksięgowania odpłatności rodziców na kwotę 695,30 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;

Maj

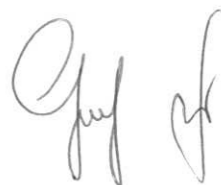
- Wyciąg bankowy nr 92/2013 z 9 maja 2013 r. dla konta: Rachunek bieżący dla firm;
- Polecenie księgowania PK z 9 maja 2013 r. dotyczące zaksięgowania odpłatności rodziców na kwotę 826,30 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;

Czerwiec

- Wyciąg bankowy nr 113/2013 z 10 czerwca 2013 r. dla konta: Rachunek bieżący dla firm;
- Polecenie księgowania PK z 10 czerwca 2013 r. dotyczące zaksięgowania odpłatności rodziców na kwotę 1.996,88 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;

Lipiec

- Wyciąg bankowy nr 137/2013 z 9 lipca 2013 r. dla konta: Rachunek bieżący dla firm;
- Polecenie księgowania PK z 9 lipca 2013 r. dotyczące zaksięgowania odpłatności rodziców na kwotę 760,60 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;
- Faktura VAT nr 369830/2013 z 29 czerwca 2013 r. na kwotę 119,07 zł brutto za zakup pakietu EkoFirma+ wraz z czynszem za dzierżawę ekspres barku w czerwcu 2013 r., termin płatności – do 6 lipca 2013 r.; zaksięgowano i zapłacono 9 lipca 2013 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr 0116/13/FVS z 3 lipca 2013 r. na kwotę 433,39 zł brutto za zakup mięsa, termin płatności – do 10 lipca 2013 r.; zaksięgowano i zapłacono 9 lipca 2013 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5,



sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;

- Faktura VAT nr A01332/2013 z 1 lipca 2013 r. na kwotę 92,61 zł brutto za zakup jaj, termin płatności – do 8 lipca 2013 r.; zaksięgowano i zapłacono 9 lipca 2013 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr A01380/2013 z 8 lipca 2013 r. na kwotę 52,92 zł brutto za zakup jaj, termin płatności – do 15 lipca 2013 r.; zaksięgowano i zapłacono 9 lipca 2013 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr 10518/13 z 7 lipca 2013 r. na kwotę 219,97 zł brutto za zakup pieczywa, termin płatności – do 10 lipca 2013 r.; zaksięgowano i zapłacono 9 lipca 2013 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr SP/9111/13 z 3 lipca 2013 r. na kwotę 479,42 zł brutto za zakup produktów spożywczych, termin płatności – do 17 lipca 2013 r.; zaksięgowano i zapłacono 9 lipca 2013 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr 1818/P/2013 z 28 czerwca 2013 r. na kwotę 587,18 zł brutto za zakup artykułów biurowych; termin płatności – do 12 lipca 2013 r.; zaksięgowano i zapłacono 9 lipca 2013 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr FV/13/551 z 1 lipca 2013 r. na kwotę 44,10 zł brutto za zakup preparatu na mrówki; termin płatności – do 8 lipca 2013 r.; zaksięgowano i zapłacono 9 lipca 2013 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;



- Faktura VAT nr CKO-8002339/2013 z 27 czerwca 2013 r. na kwotę 87,70 zł brutto za zakup aktualizacji „Karta nauczyciela od A do Z. Kadry w Oświacie”, termin płatności – do 11 lipca 2013 r.; zaksięgowano i zapłacono 9 lipca 2013 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr 07377/13/O z 1 lipca 2013 r. na kwotę 21,00 zł brutto za zakup aktualizacji „Kodeks Oświaty”, termin płatności – do 15 lipca 2013 r.; zaksięgowano i zapłacono 9 lipca 2013 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr 322/2013/FVSC z 30 czerwca 2013 r. na kwotę 1.505,95 zł brutto za usługę przesyłową energii cieplnej, termin płatności – do 14 lipca 2013 r.; zaksięgowano i zapłacono 9 lipca 2013 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr R/2013/4772 z 28 czerwca 2013 r. na kwotę 790,15 zł brutto za zużycie wody i odprowadzenie ścieków wraz z opłatą abonamentową, termin płatności – do 12 lipca 2013 r.; zaksięgowano i zapłacono 9 lipca 2013 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr 2013/41900 z 28 czerwca 2013 r. na kwotę 192,24 zł brutto za wywóz odpadów, termin płatności – do 12 lipca 2013 r.; zaksięgowano i zapłacono 9 lipca 2013 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Rachunek nr 2013/23 z 27 czerwca 2013 r. na kwotę 200,00 zł brutto za usługę z zakresu nadzoru BHP, termin płatności – do 14 dni; zaksięgowano i zapłacono 9 lipca 2013 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5,



sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;

Sierpień

- Wyciąg bankowy nr 161/2013 z 23 sierpnia 2013 r. dla konta: Rachunek bieżący dla firm;
- Zbiorcze polecenie przelewów z rachunku bankowego jednostki z 23 sierpnia 2013 r. na łączną kwotę 17.972,09 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;
- Polecenie księgowania PK z 23 sierpnia 2013 r. dotyczące zaksięgowania wynagrodzeń i zasiłków na łączną kwotę środków na 17.972,09 zł, oraz potrącenia dotyczącego wynagrodzeń na kwotę 8.490,81 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;
- Faktura VAT nr FV/305/2013 z 14 sierpnia 2013 r. na kwotę 246,00 zł brutto za konserwację dźwigów, termin płatności – do 14 dni; zaksięgowano i zapłacono 23 sierpnia 2013 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr A00060/2013 z 22 sierpnia 2013 r. na kwotę 160,00 zł brutto za obsługę informatyczną, termin płatności – do 25 sierpnia 2013 r.; zaksięgowano i zapłacono 23 sierpnia 2013 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr S13/080035/2013 z 19 sierpnia 2013 r. na kwotę 73,80 zł brutto za ochronę obiektu, termin płatności – do 2 września 2013 r.; zaksięgowano i zapłacono 23 sierpnia 2013 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr 517345970813 z 17 sierpnia 2013 r. na kwotę 110,70 zł brutto za usługę telekomunikacyjną, termin płatności – do 31 sierpnia 2013 r.; zaksięgowano i zapłacono 23 sierpnia 2013 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr F/10234962/08/13 z 3 sierpnia 2013 r. na kwotę 40,46 zł brutto za usługę telekomunikacyjną, termin płatności – do 19 sierpnia 2013 r.; zaksięgowano i zapłacono 23 sierpnia 2013 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor



Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;

- Faktura VAT nr P/P/10113973/011/13 z 8 sierpnia 2013 r. na kwotę 1.587,30 zł brutto za dostawę energii elektrycznej, termin płatności – do 22 sierpnia 2013 r.; zaksięgowano i zapłacono 23 sierpnia 2013 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;
- Faktura VAT nr P/P/10113973/012/13 z 9 sierpnia 2013 r. na kwotę 107,51 zł brutto za dostawę energii elektrycznej, termin płatności – do 23 sierpnia 2013 r.; zaksięgowano i zapłacono 23 sierpnia 2013 r.; sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Dyrektor Przedszkola Nr 5, sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy, zatwierdził do wypłaty Dyrektor Przedszkola Nr 5;

Wrzesień

- Wyciąg bankowy nr 173/2013 z 17 września 2013 r. dla konta: Rachunek bieżący dla firm;
- Polecenie księgowania PK z 9 lipca 2013 r. dotyczące zaksięgowania odpłatności rodziców na kwotę 1.240,90 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;

Październik

- Wyciąg bankowy nr 193/2013 z 14 października 2013 r. dla konta: Rachunek bieżący dla firm;
- Polecenie księgowania PK z 14 października 2013 r. dotyczące zaksięgowania odpłatności rodziców na kwotę 2.046,90 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;
- Polecenie z 9 października 2013 r. Dyrektora Przedszkola dotyczące zwrotu za nieobecność dziecka w przedszkolu na kwotę 190,60 zł, zaksięgowano i zapłacono 14 października 2013 r.; sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Główny Księgowy;

Listopad

- Wyciąg bankowy nr 217/2013 z 20 listopada 2013 r. dla konta: Rachunek bieżący dla firm;
- Polecenie księgowania PK z 20 listopada 2013 r. dotyczące zaksięgowania odpłatności rodziców na kwotę 1.462,30 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;

Grudzień

- Wyciąg bankowy nr 237/2013 z 16 grudnia 2013 r. dla konta: Rachunek bieżący dla firm;



- Polecenie księgowania PK z 16 grudnia 2013 r. dotyczące zaksięgowania odpłatności rodziców na kwotę 3.073,10 zł, sporządzone przez Głównego Księgowego;

Podsumowując, stwierdzono, że:

- Wprowadzono do ksiąg rachunkowych wszystkie operacje wymienione powyżej;
- Operacje gospodarcze wprowadzono do ksiąg rachunkowych w okresie sprawozdawczym, w którym miały miejsce;
- Operacje gospodarcze wprowadzono do ksiąg rachunkowych zgodnie z treścią ekonomiczną wynikającą z dowodów księgowych tj. zgodnie z faktycznym przebiegiem zdarzeń, przez co dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty;
- Ujmowano operacje gospodarcze w księgach rachunkowych na podstawie prawidłowych dowodów księgowych, faktycznie dokumentujących operacje gospodarcze;
- Operacje gospodarcze ujmowano w księgach rachunkowych na podstawie kompletnych dowodów księgowych tj. zawierających stwierdzenie sprawdzenia tych dowodów oraz wskazania sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych.

W przypadku analizowanych zapisów księgowych wprowadzonych do dziennika księgowego za 2012 i 2013 r. na podstawie opisanych dowodów stwierdzono, że zachowano rzetelność ksiąg rachunkowych poprzez ujęcie operacji gospodarczych zgodnych ze stanem rzeczywistym. Zapewnia to prawidłowa kontrola merytoryczna dowodów księgowych.

Zbadano ponadto prawidłowość wykazywania zobowiązań i należności w ewidencji księgowej Przedszkola oraz ujęcia danych dotyczących zobowiązań i należności w sprawozdaniach budżetowych.

Na podstawie danych z ewidencji księgowej ustalono na dzień 31 grudnia 2012 r. stan zobowiązań niewymagalnych w łącznej kwocie: 166.858,57 zł.

Zobowiązania te dotyczyły następujących pozycji:



ZOBOWIĄZANIA DO SPRAWOZDANIA Rb-28s ZA 2012 R.

par. 4010	32 374,98 zł
Zaliczka podatku za grudzień 2012 r.	9 036,00 zł
Składki na ubezpiecz. społ. za grudzień 2012 r.	14 125,38 zł
Składki na ubezpiecz. zdrowot. za grudzień 2012 r.	8 011,26 zł
Jednorazowy dodatek uzupełniający za 2012 r. - n-le stażyci	1 202,34 zł
par. 4040	99 275,68 zł
Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2012 r. - nauczyciele	66 951,18 zł
Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2012 r. - obsługa	32 324,50 zł
par. 4110	27 059,33 zł
Składki na ubezpiecz. społ. za grudzień 2012 r.	9 877,59 zł
Składki na ubezpiecz. społ. - "13" nauczyciele	11 448,65 zł
Składki na ubezpiecz. społ. - "13" obsługa	5 527,49 zł
Składki na ubezpiecz. społ. - jednoraz.dodat.uzupeł.n-le staż.	205,60 zł
par. 4120	4 014,61 zł
Składki na fundusz pracy za grudzień 2012 r.	1 985,36 zł
Składki na fundusz pracy - "13" nauczyciele	1 491,30 zł
Składki na fundusz pracy - "13" obsługa	508,49 zł
Składki na fundusz pracy - jednoraz.dodat.uzupeł.n-le staż.	29,46 zł
par. 4300	192,24 zł
Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie Sp. z o.o. (fakt. 2012/80321)	192,24 zł
par. 4360	9,46 zł
PLAY - P4 Sp. z o.o. Warszawa (fakt. F/10069344/01/13)	9,46 zł
par. 4370	7,94 zł
Netia S.A. Warszawa (fakt. 5101572364/22/0)	7,94 zł
par. 4260	3 924,33 zł
ENEA Operator Sp.z o.o. Poznań (fakt. P/P/10113973/001/13)	1 713,45 zł
PGNiG SA Wielkopolski Oddział Obrotu Gazem Leszno (fakt. 2282476044/140)	438,75 zł
ENERGA - OBRÓT SA Gdańsk (fakt. C1P11612049/1212/00001, C1P11612049/1212/00002)	1 772,13 zł
Razem zobowiązania:	166 858,57 zł



Na podstawie danych z ewidencji księgowej ustalono na dzień 31 grudnia 2013 r. stan zobowiązań niewymagalnych w łącznej kwocie 173 112,76 zł.

Zobowiązania te dotyczyły następujących pozycji:

ZOBOWIĄZANIA DOT. 2013 R. PŁATNE W 2014 R.

Par. 4010	33 726,12 zł
Składka PZU od wynagrodzenia obsługi - grudzień 2013 r.	1 216,00 zł
Składki na ubezpieczenie społeczne - grudzień 2013 r.	15 422,52 zł
Składki na ubezpieczenie zdrowotne - grudzień 2013 r.	8 817,60 zł
Zaliczka podatku - grudzień 2013 r.	8 270,00 zł
Par. 4110	31 891,14 zł
Składki na ubezpieczenie społeczne - grudzień 2013 r.	15 485,87 zł
Składki na ubezpieczenie społeczne - "trzynastka" 2013 r. - nauczyciele	11 230,76 zł
Składki na ubezpieczenie społeczne - "trzynastka" 2013 r. - obsługa	5 174,51 zł
Par. 4120	3 913,16 zł
Składki na Fundusz Pracy - grudzień 2013 r.	2 021,43 zł
Składki na Fundusz Pracy - "trzynastka" 2013 r. - nauczyciele	1 370,12 zł
Składki na Fundusz Pracy - "trzynastka" 2013 r. - obsługa	521,61 zł
Par. 4260	8 434,86 zł
Faktura za dystrybucję energii elektrycznej - grudzień 2013 r. (ENEA Operator Sp. z o.o. Poznań - fakt. nr P/P/10113973/001/14)	1 767,21 zł
Faktura za energię ciepłą - grudzień 2013 r. (PEC Śrem S.A. - fakt. nr 677/2013)	5 286,11 zł
Faktura za energię elektryczną czynną - grudzień 2013 r. (ENERGA - OBRÓT SA Gdańsk - fakt. nr C1P11612049/1312/00018)	744,15 zł
Faktura za paliwo gazowe - 2013 r. (PGNiG SA Poznań - fakt. nr 2282476044/146)	637,39 zł
Par. 4300	192,24 zł
Faktura za wywóz odpadów - grudzień 2013 r. (PGK Śrem Sp. z o.o. - fakt. nr 2013/46892)	192,24 zł
Par. 4370	17,30 zł
Faktura za rozmowy telefoniczne - grudzień 2013 r. (NETIA S.A. Warszawa - fakt. nr 5102792498/22/0)	17,30 zł
Par. 4040	94 937,94 zł
Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2013 r. - nauczyciele	64 992,84 zł
Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2013 r. - obsługa	29 945,10 zł
Razem zobowiązania:	173 112,76 zł

21

Zobowiązania objęte kontrolą zostały ujęte w ewidencji księgowej na kontach rozrachunkowych. Zobowiązania wynikające z faktur ujęto w zestawieniu zobowiązań wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Zobowiązania prawidłowo zaliczono jako niewymagalne.

INFORMACJE KOŃCOWE

Osoby uczestniczące w trakcie kontroli: p. Renata Zawadzka – Dyrektor Przedszkola,
p. Romana Gielniak – Główny Księgowy

Protokół sporządzono w trzech egzemplarzach.

Kontrolowanego poinformowano o przysługującym mu prawie złożenia pisemnych zastrzeżeń i uwag wraz z uzasadnieniem, co do zawartych w protokole ustaleń.

W przypadku odmowy podpisania protokołu przez kierownika kontrolowanego podmiotu, kontrolujący umieszcza o tym wzmiankę w protokole, a odmawiający podpisu może, w terminie 7 dni, przedstawić swoje stanowisko na piśmie Burmistrzowi Śremu.

Zastrzeżenia / Uwagi wraz z uzasadnieniem:

.....
.....
.....


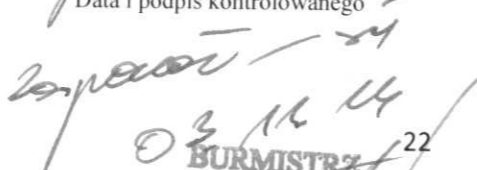

Miejscowość: Śrem data 03-11-2014

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

03-11-2014

.....
Data i podpis kontrolującego

03.11.2014

Data i podpis kontrolowanego

03.11.14
BURMISTRZ

mgr Adam Lewandowski