

**BK.1711.1.7.2023**

## **Protokół kontroli kompleksowej Nr P-7/2023**

przeprowadzonej w Przedszkolu Nr 23 w Zabrzu przy ul. P. Ślęczka 9. Numer statystyczny jednostki: 241767433.

Kontrolę przeprowadziła Halina Bałata – Główny specjalista z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnień do kontroli Nr 54/2023 z dnia 21.03.2023 roku wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 27 marca 2023 r. do dnia 24 kwietnia 2023 r. Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli stanowią załącznik nr 1.

Przedmiotem planowej kontroli kompleksowej obejmującej rok 2022 były następujące zagadnienia:

- sprawy organizacyjne i pracownicze;
- wydatkowanie środków publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych i ustaloną w jednostce polityką rachunkowości;
- realizacja planu finansowego;
- wiarygodność sprawozdań;
- gospodarowanie mieniem.

Kontrolowany został poinformowany o zasadach wynikających z przetwarzania danych osobowych zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) - Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 ze zm.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

<b>I. USTALENIA OGÓLNE</b>	<b>1</b>
<b>II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE</b>	<b>4</b>
<b>1. Polityka rachunkowości</b>	<b>4</b>
<b>2. Sprawy organizacyjne i pracownicze</b>	<b>5</b>
<b>3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki</b>	<b>7</b>
<b>4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne</b>	<b>10</b>
<b>5. Gospodarowanie mieniem</b>	<b>11</b>
<b>III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE</b>	<b>12</b>

### **I. USTALENIA OGÓLNE**

Przedszkole Nr 23 w Zabrzu (zwane dalej P-23) prowadzi działalność statutową w budynku posadowionym na nieruchomości położonej przy ul. P. Ślęczka 9 w Zabrzu. Nieruchomość przekazano na mocy Decyzji Nr ZN-II.6844.11.2011.KK Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 29.08.2011 r. w sprawie oddania nieruchomości położonej w Zabrzu przy ul. P. Ślęczka 9 w trwałą zarząd na czas nieoznaczony na rzecz Przedszkola Nr 23 w Zabrzu, działającej w formie jednostki budżetowej, w celu prowadzenia działalności statutowej wynikającej z ustaw i aktów prawa miejscowego.

Nieruchomość oznaczona jest w ewidencji gruntów i budynków jako działki nr:

- 3870/122 o powierzchni 4 321 m<sup>2</sup>, nr jednostki rejestrowej 14060;
- 3872/122 o powierzchni 30 m<sup>2</sup>, nr jednostki rejestrowej 14060, dla których w Sądzie Rejonowym w Zabrze prowadzona jest księga wieczysta GL1Z/00009145/4.

Oszacowana wartość nieruchomości zabudowanej zgodnie z ww. decyzją wynosi 1 735 021 zł, w tym wartość prawa własności gruntu zgodnie z dokumentami PR Nr 330/ZN/2011 i PR Nr 331/ZN/2011 wynosi 661 177,96 zł – załącznik nr 2. Wartość ta została zwiększona po termomodernizacji budynku.

Przedmiotowa nieruchomość zabudowana jest budynkiem o powierzchni użytkowej 893,87 m<sup>2</sup>, kubaturze 2 308,06 m<sup>3</sup> i powierzchni zabudowy 411 m<sup>2</sup>.

Na Kontrolowanym ciąży obowiązek administrowania budynkiem i przeprowadzania niezbędnych przeglądów. Kontrolująca ustaliła, że książka obiektu budowlanego tom III założona od 01.01.2020 r. prowadzona była na bieżąco. Według Kontrolującej zostały spełnione warunki w zakresie dokonywania przeglądów rocznych i pięcioletnich, o których mowa w art. 62 ust. 1 pkt 1-2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t.j. Dz. U z 2021 r., poz. 2351 ze zm.).

P-23 swoją działalność realizuje w oparciu o Statut, który stanowi załącznik do Uchwały Nr 11/2017/2018 Rady Pedagogicznej Przedszkola Nr 23 w Zabrze z dnia 27 listopada 2017 r. w sprawie wprowadzenia Statutu Przedszkola Nr 23 w Zabrze. Uchwałą Nr 8/2022/2023 Rady Pedagogicznej Przedszkola Nr 23 w Zabrze z dnia 30 sierpnia 2022 r. wprowadzono zmiany w Statucie Przedszkola Nr 23 w Zabrze. W statucie określono zakres działalności i zasady funkcjonowania przedszkola. Zgodnie z zapisem statutu P-23 realizuje cele i zadania określone w przepisach prawa, dążąc w szczególności do wspomagania całościowego rozwoju każdego dziecka, realizuje programy wychowania. Organem prowadzącym przedszkole jest Gmina Zabrze, a nadzór pedagogiczny sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Dyrektorem P-23 od 01.09.1997 r. jest Pani Barbara Wolska. W okresie kontrolowanym powierzenie stanowiska obowiązywało na mocy Zarządzenia Nr 649/WO/2017 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 30 czerwca 2017 r. w sprawie powierzenia stanowiska na okres od 1 września 2017 r. do 31 sierpnia 2022 r. oraz Zarządzenia Nr 258/WO/2022 Prezydenta Miasta Zabrze z 22 marca 2022 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora na okres od 1 września 2022 roku do 31 sierpnia 2027 r. Pani Dyrektor udzielono pełnomocnictwa do działania jednoosobowo w zakresie ogółu czynności zwykłego zarządu oraz do reprezentowania gminy przed wszystkimi sądami w sprawach dotyczących kierowanej placówki - załącznik nr 3.

Główną księgową P-23 od 01.01.2000 r. jest Pani Elżbieta Wyrembska zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w wymiarze 1/2 etatu, której powierzono obowiązki w zakresie ustalonym w art. 53 ust. 2 w związku z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych do:

1. prowadzenia rachunkowości jednostki.
2. wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi.
3. dokonywanie wstępnej kontroli w zakresie:
  - a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
  - b) wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Główna księgową posiada również upoważnienie do kontrasygnowania czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych w ramach planu finansowego

*Beata*

jednostki.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pani Barbara Wolska – Dyrektor P-23;
- Pani Elżbieta Wyrembska– główna księgowa;
- Odpowiedzialni pracownicy zgodnie z upoważnieniem.

Przedmiotowa kontrola została zrealizowana w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownictwo jednostki oraz ustne wyjaśnienia.

Działalność objęta kontrolą prowadzona była m.in. w oparciu o wówczas obowiązujące przepisy:

- ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1915 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2230);
- ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r., poz. 1082, ze zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz.305; Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz.217 ze zm.);
- ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy ( t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1320 ze zm.); t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1510 ze zm.);
- ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 roku, poz. 1282, ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 530);
- ustawę z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1872 ze zm.);
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2647, ze zm.);
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 266, ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1009 ze zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1285, ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2561 ze zm.);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. 2021.746 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 923);
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864);
- rozporządzenie Rady Ministrów z 25 sierpnia 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1960, ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1949, ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r., Nr 43 poz. 349);
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie

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 (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342);

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1718);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053, ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.);
- uchwałę Nr XLI/680/21 Rady Miasta Zabrze z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2022 r.

## II. Ustalenia szczegółowe

### 1. Polityka rachunkowości

Jednostka ma obowiązek posiadania dokumentacji opisującej przyjęte przez nią zasady (polityki rachunkowości) i zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości (zwana dalej *u.o.r.*) informacje w niej zawarte powinny dotyczyć: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych (w tym zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych) oraz systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Kontrolująca stwierdziła, że Dyrektor P-23 ustalił w formie pisemnej zasady rachunkowości i wprowadził je Zarządzeniem Nr 9/2022 Dyrektora Przedszkola Nr 23 w Zabrzu z dnia 19.08.2022 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości. Zarządzenie uchyliło wcześniej wprowadzone zasady rachunkowości.

Obowiązujące zasady określały m.in.:

1. określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
2. metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
3. sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych, tworzenie kont oraz ujmowanie zdarzeń gospodarczych,
4. wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentację systemów przetwarzania danych, ich ochrony, przechowywania i udostępniania,
5. okresy sprawozdawcze i rodzaje sprawozdań.

Zgodnie z polityką rachunkowości księgi rachunkowe P-23 prowadzone są w siedzibie Przedszkola, przy ul. P. Ślęczka 9 w Zabrzu. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywane są programy QWANT – moduł księgowość, edycja 2013 wyd. 4 i program sQola moduł płace firmy ONT. Systemy Informatyczne Sp. z o.o. Programy zostały dopuszczone do użytkowania przez Dyrektora P-23 i były na bieżąco aktualizowane. Program finansowo-księgowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą

Balej A

dziennik i księgę rachunkową. W dokumencie zawarta jest klauzula, że system pozwala na spełnienie uwarunkowań wynikających z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Dokładne informacje dotyczące programu komputerowego zostały przedstawione w polityce, w której został ujęty wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacja systemów przetwarzania danych, ich ochrony, przechowywania i udostępniania.

## 2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

Zgodnie z arkuszem organizacyjnym na rok szkolny 2021/2022 z dnia 06.09.2021 r. przewidziano 5 oddziałów na 113 dzieci, zatrudnienie 12 nauczycieli (o różnym stopniu awansu zawodowego) w wymiarze 8,80 etatów kalkulacyjnych i 12 osób na 9,10 etatów na stanowiskach administracyjno-obslugowych. Projekt zawierał aneksy związane m.in. ze zmianami etatów kalkulacyjnych.


Natomiast arkusz organizacyjny na rok szkolny 2022/2023 z dnia 26.05.2022 r. przewidywał 5 oddziałów na 118 dzieci, zatrudnienie 14 nauczycieli w wymiarze 8,66 etatów kalkulacyjnych i 12 osób na 9,10 etatów na stanowiskach administracyjno-obslugowych. Stan zatrudnienia na grudzień 2022 r. wynosił 10,16 etatów pedagogicznych oraz 9,10 etatów pracowników administracyjno-obslugowych. Zdaniem Kontrolującej wielkość zatrudnienia umożliwiła realizację zadań statutowych w okresie objętych kontrolą.

Dokumentacja pracownicza jest prowadzona zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2369). W P-23 obowiązuje procedura oceny pracowników samorządowych zajmujących stanowiska urzędnicze wprowadzona Zarządzeniem Nr 22/2020 Dyrektora Przedszkola Nr 23 w Zabrzu z dnia 14.12.2020 r. W P-23 ocenie podlega główna księgowa, a dokumentacja z przeprowadzonej oceny pracownika była przechowywana w aktach osobowych. Brak uwag do zweryfikowanego materiału w tym zakresie.

W odniesieniu do składników wynagrodzeń nauczycieli znajduje zastosowanie Uchwała Nr XI/129/19 Rady Miasta Zabrze z dnia 26 sierpnia 2019 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie przyjęcia *Regulaminu określającego wysokość oraz szczególne warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto Zabrze*. W przypadku pracowników administracyjno-obslugowych szczególne zasady wynagradzania, przyznawania dodatków i premii pracowników niebędących nauczycielami określa m.in. *Ponadzakładowy Układ Zbiorowy Pracy dla Pracowników Niebędących Nauczycielami Zatrudnionych w Placówkach Oświatowych Prowadzonych przez Miasto Zabrze* z dnia 25 kwietnia 2002 r. ze zm.

Kontrolująca dokonała sprawdzenia prawidłowości zaszeregowania pracowników oraz ustalonych wynagrodzeń zgodnie z przepisami obowiązującymi w okresie objętym kontrolą. W jednostce obowiązuje *Regulamin przyznawania nagród pracownikom administracji i obsługi Przedszkola Nr 23 w Zabrzu* (załącznik do Zarządzenia Dyrektora nr 14/2022 z 03.10.2022 r.). Kontrolująca porównała dane z przedstawionymi kartami wynagrodzeń i listami płac za 2022 rok i stwierdziła, że wszystkie składniki zostały wypłacone w prawidłowej wysokości.

Obowiązujący w P-23 Regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 23/2020 Dyrektora Przedszkola nr 23 w Zabrzu z dnia 14.12.2020 r. w sprawie *wprowadzenia Regulaminu*



*Organizacyjnego Przedszkola Nr 23 w Zabrze* określa między innymi kierowanie pracą przedszkola, strukturę organizacyjną przedszkola, zasady funkcjonowania przedszkola, zasady organizacji pracy z dziećmi, zakresy czynności, organizację kontroli zarządczej, obieg dokumentów organizację przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków, tryb wykonywania kontroli. Schemat organizacyjny stanowił załącznik do zarządzenia.

Regulamin pracy, który wprowadzony został Zarządzeniem Nr 14/2017 z dnia 14.12.2017 r. określa między innymi: organizację pracy, sposoby przekazywania zarządzeń, informacji i poleceń, systemy i rozkłady czasu pracy oraz przyjęte okresy rozliczeniowe czasu pracy, nieobecność w pracy (m.in. urlopy), bezpieczeństwo i higiena pracy, termin i miejsce wypłaty, odpowiedzialność pracownika za naruszenie obowiązków pracowniczych, wynagrodzenia, nagrody i wyróżnienia oraz kryteria oceny pracowników. Regulamin ustalony był w porozumieniu ze związkami zawodowymi.

W kontrolowanej jednostce plany urlopów tworzone są dla pracowników administracyjno-obslugowych i dla nauczycieli. Pracodawca udziela urlopu w terminie uzgodnionym z pracownikiem, biorąc pod uwagę wnioski pracownika i konieczność zapewnienia normalnego toku pracy. Na dokumentację urlopową składają się m.in. plany urlopów podpisane przez dyrektora i karty urlopu wypoczynkowego. W planach urlopu uwzględniono prawidłową ilość przysługujących dni urlopu. Stwierdzono kilka przypadków zaległych urlopów w wysokości wyższej niż 20 dni. Z informacji przekazanej przez Dyrektora P-23 wynikało, że zaległe urlopy są sukcesywnie wykorzystywane w ustawowym terminie (do końca III kwartału następnego roku) – załącznik nr 4.

W zakresie weryfikowanych dokumentów Kontrolująca stwierdziła 1 przypadek wypłacenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w wysokości 128,72 zł. Z informacji przekazanej przez Kontrolowanych wynika, że powodem wypłacenia ekwiwalentu był brak możliwości wykorzystania w trakcie trwania zatrudnienia - załącznik nr 5.

Dla każdego z pracowników prowadzone są indywidualne karty czasu pracy, w których ewidencjonuje się godziny przepracowane, urlopy, nieobecności i podpis pracownika w poszczególnym dniu. Karty ewidencji czasu pracy prowadzone są dla nauczycieli i dla pracowników administracyjno-obslugowych. Kontrolę kart przeprowadza Dyrektor P-23 lub wyznaczony zastępca. Oprócz ww. dokumentów prowadzi się roczne karty ewidencji czasu pracy. Brak uwag w kontrolowanym zakresie.

W ustawie z 20 kwietnia 2004 r. *o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy* (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1100 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 690 ze zm.) w art. 104b pkt 2 określono wiek, do którego nalicza się składki na Fundusz Pracy. Granicą dla kobiet jest wiek 55 lat, a dla mężczyzn 60 lat. Natomiast w przypadku pracownika powracającego z urlopu macierzyńskiego lub wychowawczego okres zwolnienia pracodawcy z opłacania składek na Fundusz Pracy po 1 stycznia 2009 r. wynosi 36 miesięcy. Mówi o tym zapis art. 104a powyższej ustawy. Z informacji przekazanej przez Kontrolowanych dotyczącej naliczania składek na Fundusz Pracy wynika, że zwolnieniu podlegało 9 osób, w tym 5 osób powracających z urlopu macierzyńskiego. Przy ustalaniu podstawy „trzynastki” obowiązują przepisy zawarte w ustawie z dnia 12 grudnia 1997 r. *o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej* i rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 8 stycznia 1997 r. *w sprawie szczególnych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop* (Dz. U. z 1997 r., Nr 2, poz. 14 ze zm.).

*Jolita B.*

Kontrolująca sprawdziła poprawność naliczania wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nie stwierdziła nieprawidłowości w tym zakresie.

P-23, podobnie jak inni płatnicy składek ZUS, jest zobowiązane ustawowo do przekazywania dokumentów drogą elektroniczną. W tym celu wykorzystuje program udostępniony przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych (ZUS). Komunikacja z ZUS Zabrze odbywa się przy wykorzystaniu programu PŁATNIK. Analizę prawidłowości naliczeń indywidualnych przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy płac pracowników oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres luty, czerwiec, wrzesień i grudzień 2022 r. Weryfikacji poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne. Analizy naliczeń indywidualnych dokonano na podstawie kart wynagrodzeń za wybrane miesiące 2022 r.

Kontrolująca stwierdziła, że w okresie objętym kontrolą stawki składek i podatków dla tych pracowników zostały ustalone prawidłowo.

Jednostki budżetowe obowiązane są opłacić składki za dany miesiąc nie później niż do 5. dnia następnego miesiąca. W badanych miesiącach nie stwierdzono przekroczenia tego terminu. Podatnik jest zobowiązany dokonać wpłat na poczet podatku dochodowego za dany miesiąc nie później niż do 20. dnia następnego miesiąca. Nie stwierdzono przekroczenia terminu zapłaty zaliczek na podatek od wynagrodzeń pracowników. W trakcie kontroli przelewów i analityki konta 225 i konta 229 nie stwierdzono rozbieżności na saldach wskazanych kont.

W P-23 działalność socjalna prowadzona jest w oparciu o przepisy zawarte w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* i rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. *w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* oraz w *Regulaminie Wspólnego Funduszu Świadczeń Socjalnych* wprowadzonym Zarządzeniem Nr 2/2018 Administratora Wspólnego Funduszu Świadczeń Socjalnych przy Przedszkolu Nr 27 w Zabrzu z dnia 3 września 2018 r. ze zmianami i umową o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej zawartą w dniu 01.01.2011 r. pomiędzy 29 przedszkolami w Zabrzu. Regulamin ten był uzgodniony i podpisany przez organizację związkową. Kontrolująca dokonała sprawdzenia prawidłowości naliczenia i realizacji odpisu na ZFŚS w 2022 r. Z planu finansowego wynika, że na 2022 rok zaplanowano odpis w wysokości 40 946 zł, który został skorygowany do kwoty 49 796 zł. Zgodnie z przekazanymi przez Kontrolowanego informacjami średnioroczne zatrudnienie pedagogów w 2022 r. wyniosło 9,56 etatu, a administracji i obsługi 9,85 etatu. Pracówka objęła także opieką średnio 4,5 emerytów administracyjno-obslugowych. Zwiększenia odpisu dokonywano także na 1 osobę z orzeczeniem stopnia niepełnosprawności.

Prawidłowy odpis zgodnie z zatrudnieniem podanym w trakcie kontroli wynosi 50 080,51 zł. Kwota przekazana na konto ZFŚS wyniosła 49 795,02 zł, co stanowiło 99,43% wykonania w stosunku do prawidłowego naliczenia. Kwoty odpisu na ZFŚS zostały przekazane w ustawowych terminach. Kontrolowany przekazał wyjaśnienie w sprawie zaniżenia odpisu dla emerytów - załącznik nr 6.

Kontrolująca przypomina o stosowaniu prawidłowych wskaźników do naliczeń odpisu dla emerytów.

### **3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**

Księgowość przedszkola prowadzona jest w oparciu o zakładowy plan kont przy pomocy programów komputerowych. W okresie kontrolowanym księgi rachunkowe prowadzono w

systemach opisanych na stronie 4 niniejszego protokołu.

Uregulowania w zakresie pobierania i rozliczania zaliczek opisano w Zał. Nr 3 Polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 8/2022 z dnia 19.08.2022 r. Dyrektora P-23 w Zarządzie w sprawie *wprowadzenia polityki rachunkowości* ze zm.

Z kolei według operacji zaksięgowanych na koncie 234 – zaliczki gospodarcze stwierdzono, że pobrane zaliczki były rozliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami. Część faktur związanych z zakupem żywności były regulowane w formie bezgotówkowej (przelew).

W P-23 prowadzi się gospodarkę finansową w oparciu o roczne plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu dla rozdziału klasyfikacji budżetowej:

- 80104 – przedszkola;
- 80195 – pozostała działalność.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r., Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* i rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 144 w sprawie *sprawozdawczości budżetowej*, w P-23 sporządza m.in. sprawozdania: Rb-N, Rb-Z, Rb-28S, Rb-27S, Rb-34S.

**Tabela Nr 1**

**wysokość planu finansowego ( w zł), jego wykonanie i stan zobowiązań na 31.12.2022 r.**

Rozdział	paragraf	plan pierwotny	plan po zmianach	wydatki na 31.12.2022 r.	Zobowiązania na 31.12.2022 r.
80104	3020	5 000	2 540	2 535,36	0,00
	4010	385 834	393 169	389 575,29	18 727,53
	4040	28 114	26 616	26 615,58	31 124,89
	4110	135 986	164 777	164 276,66	57 318,15
	4120	13 947	14 202	14 167,84	4 959,80
	4170	500	0,00	0,00	0,00
	4210	38 700	38 700	38 699,06	0,00
	4220	50 000	180 000	158 779,96	0,00
	4240	5 000	5 000	4 953,20	0,00
	4260	47 600	34 050	30 385,84	3 622,26
	4270	3 000	3 000	3 000,00	0,00
	4280	1 850	2 050	1 831,00	139,00
	4300	51 141	48 461	46 893,58	3 359,37
	4360	1 500	1 500	987,23	28,18
	4370	0,00	2 464	2 464,00	0,00
	4410	500	0,00	0,00	0,00
	4430	2 700	3 260	3 260,00	0,00
	4440	40 946	49 796	49 795,02	0,00
	4520	0,00	5700	5 647,32	0,00
	4700	7 000	7 000	6 499,20	0,00
	4750	0,00	15 415	15 415,00	0,00
	4790	449 726	547 700	539 752,28	26 204,76
	4800	43 742	43 265	43 264,77	46 252,85
	4850	0,00	2 787	2 787,00	0,00
<b>Razem 80104</b>		<b>1 312 786</b>	<b>1 591 452</b>	<b>1 551 585,19</b>	<b>191 736,79</b>

*Bali*



Plan finansowy na rozdziałach podstawowych w 2022 r. osiągnął ostatecznie poziom 1 591 452 zł i został wykonany w wysokości 1 551 585,19 zł, tj. 97,49% planu po zmianach. W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2022 r. jednostka wykazała kwotę 191 736,79 zł zobowiązań, które w większości dotyczyły zobowiązań wobec budżetów, ubezpieczeń i innych świadczeń oraz wynagrodzeń. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyniosły 7 148,81 zł, w tym najwyższa kwota dotyczyła zakupu energii.

Wśród zobowiązań nie wystąpiły wartości, które zgodnie z przepisami należałoby wykazać w sprawozdaniu Rb-Z.

W sprawozdaniu Rb-N sporządzonego na dzień 31.12.2022 r. wykazano kwotę w wysokości 19 245,55 zł tytułem należności, które zgodnie z przepisami należało wykazać w sprawozdaniu, co było zgodne z dokumentacją księgową za ten okres. Należności dotyczyły wpłat od rodziców za nadgodziny i wyżywienie dzieci w przedszkolu – załącznik nr 7.

Środki finansowe niewykorzystane w 2022 r. w wysokości 264,00 zł z konta realizacji budżetu zostały terminowo zwrócone na konto Urzędu Miejskiego w Zabrze w dniu 29.12.2022 r. (WB nr 254). Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanego materiału.

Dochody budżetowe w 2022 r. wyniosły 199 749,01 zł i zgodnie z okazanym sprawozdaniem Rb-27S dotyczyły wpłat rodziców za wyżywienie i nadgodziny oraz prowizji z tytułu zryczałtowanego wynagrodzenia w wysokości 0,3% kwoty podatków (zaliczek) pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa z tytułu terminowego wpłacania podatków oraz wynagrodzenia przysługującego płatnikowi składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa w wysokości 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń.

Pozostałość dochodów w wysokości 4 663,75 zł odprowadzono z rachunku do UM w dniu 29.12.2022 r. (WB nr 254 z 29.12.2022 r.).

Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanego materiału.

Kontrolująca sprawdziła dokumentację księgową dotyczącą dokonanych operacji pieniężnych i rozrachunków dotyczących realizacji budżetu w wybranych miesiącach, tj.:

- dowody księgowe z lutego 2022 r. o numerach 86 - 178, w tym wyciągi bankowe o numerach 21 - 40;
- dowody księgowe z czerwca 2022 r. o numerach 479 - 579, w tym wyciągi bankowe o numerach 105 - 127;
- dowody księgowe z września 2022 r. o numerach 754 - 855, w tym wyciągi bankowe o numerach 168 - 189;
- dowody księgowe z grudnia 2022 r. o numerach 1061 - 1150, w tym wyciągi bankowe o numerach 233 - 255.

Kontrolująca stwierdziła, że dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i zaksięgowane na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, którym nadano numerację i odpowiednią dekretację. W trakcie weryfikacji stwierdzono, że dowody księgowe były zgodne z wymogami przepisu art. 21 u.o.r. Obieg dokumentów był zgodny z obowiązującymi wewnętrznymi uregulowaniami, a podpisy osób odpowiedzialnych były zgodne z kartą wzorów podpisu wprowadzoną Zarządzeniem Nr 8/2022 Dyrektora Przedszkola Nr 23 w Zabrze. Faktury za zakup wyposażenia były opisane i zaksięgowane na konta majątkowe. Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanej dokumentacji księgowej.

W kontrolowanym okresie na podstawie wytypowanych dokumentów Kontrolująca dokonała sprawdzenia terminów regulowania zobowiązań.

**Tabela Nr 2 – terminowość regulowania zobowiązań w 2022 r.**

Lp	Nr faktury	Nr dok.	Kwota	Termin	Zapłata
1.	F-ra Nr GM013/2022	102	936,70	21.02.2022	21.02.2022
2.	WOD/6282/01/2022	111	835,07	24.02.2022	24.02.2022
3.	F-ra Nr 901/T/22	139	379,33	07.03.2022	07.03.2022
4.	F-ra Nr D/DO/0158702/22	177	1 494,38	01.04.2022	01.04.2022
5.	F-ra Nr WOD/6786/05/2022	489	953,91	20.06.2022	20.06.2022
6.	F-ra Nr 888/2022	546	564,27	30.06.2022	30.06.2022
7.	F-ra Nr SC09066/2022	578	404,90	18.07.2022	18.07.2022
8.	F-ra Nr GM0942/2022	769	1 941,73	19.09.2022	19.09.2022
9	F-ra Nr D/DO/0607069/22	788	987,80	05.10.2022	05.10.2022
10.	F-ra Nr WOD/6891/09/2022	847	1 140,66	20.10.2022	20.10.2022
11.	F-ra Nr 0124/12/22/FVS	1084	1 410,00	02.12.2022	02.12.2022
12.	F-ra Nr 0120202215548	1132	655,19	13.01.2023	13.01.2023
13.	F-ra Nr 00136/2022	1134	369,00	12.01.2023	12.01.2023
14.	F-ra Nr D/DO/0002691/23	1147	1 450,39	03.02.2023	03.02.2023
15.	F-ra Nr O/S2/0003578/23	1150	1 398,93	21.04.2023	21.04.2023

Wśród faktur poddanych weryfikacji pod kątem terminowości regulowania zobowiązań nie stwierdzono przekroczenia tego terminu. Wszystkie zweryfikowane dokumenty były opatrzone datą wpływu i podpisane zgodnie z kartą wzorów podpisu. Kontrolująca nie stwierdziła wydatków niecelowych. Natomiast w zweryfikowanej dokumentacji księgowej związanej z wyciągami bankowymi Kontrolująca stwierdziła operacje związane z płatnościami faktur, wynagrodzeń, składek społecznych, podatku od wynagrodzeń, zapłatą faktur za zakup mediów i usług oraz materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostki. Wszystkie wydatki miały potwierdzenie w dokumentacji księgowej i były dokonywane zgodnie z planem finansowym, który był na bieżąco aktualizowany poprzez dokonywanie przesunięć pomiędzy paragrafami i zadaniami. Na rachunek bankowy wpływały „zapotrzebowane” środki na wydatki budżetowe. Operacje księgowe były zgodne z obowiązującymi przepisami (załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) w sprawie *rachunkowości oraz planu 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*.

#### **4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne**

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Regulamin zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 zł (Zarządzenie Nr 1/2021 Dyrektora Przedszkola nr 23 w Zabrze z dnia 07.01.2021 r.). Zarządzeniem uchylono poprzednio obowiązujące procedury w tym zakresie. Zgodnie z zapisem regulaminu, procedura reguluje realizację zamówień wyłączonych z obowiązku stosowania u.p.z.p, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt. 1 u.p.z.p.

Przy udzielaniu zamówień należy przestrzegać zasad zachowania uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców i przejrzystości, racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, w tym zasady wydatkowania środków publicznych w sposób celowy i oszczędny, dobierając optymalne metody i środki w celu uzyskania najlepszych efektów w stosunku do poniesionych nakładów oraz terminowej realizacji zamówienia.

Regulamin udzielania zamówień przewiduje następujące kryteria i przedziały wartości: zamówienia dla artykułów żywnościowych, o zróżnicowanej tożsamości podmiotowej, przedmiotowej i czasowej, inne zamówienia niż żywnościowe o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł netto, inne zamówienia niż żywnościowe o wartości równej lub wyższej niż 10 000 zł netto, ale mniejszej niż 130 000 zł netto. Decyzję w sprawie udzielenia zamówienia poniżej 10 000 zł netto podejmuje Dyrektor przedszkola na ustny wniosek intendenta, po uzgodnieniu planu wydatków z głównym księgowym. Podstawą udokumentowania zamówienia jest faktura lub inny dokument księgowy, opisany przez pracownika przedszkola zgodnie z kompetencjami wynikającymi z innych uregulowań wewnętrznych i podpisany przez Dyrektora przedszkola oraz głównego księgowego. Procedurę udzielenia zamówienia publicznego o wartości powyżej 10 000 zł netto rozpoczyna zaakceptowana przez Dyrektora P-23, notatka z przeprowadzonego rozeznania rynku, którą to przeprowadza się telefonicznie, pisemnie lub drogą elektroniczną zapraszając do składania ofert taką liczbę wykonawców, która zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty. Na dokumentację udzielenia zamówienia składają się: faktura wystawiona przez wybranego wykonawcę za realizację zamówienia, protokół rozeznania rynku i umowa.

Kontrolująca stwierdziła, że w P-23 prowadzony jest rejestr umów, w którym ewidencjonowane są umowy dostaw i usług. Wśród umów zawartych stwierdzono m.in. na dostawę gazu, na sprzedaż ciepła, na dystrybucję energii elektrycznej, na dostawę wody i odprowadzanie ścieków, na świadczenie usług telekomunikacyjnych (rozmowy oraz Internet), abonament za korzystanie ze strony BIP, na usługi bhp, na świadczenia zdrowotne, na usługi informatyczne. Wśród umów 1 umowa została zawarta na czas dłuższy niż jeden rok. Dyrektor przedstawił pełnomocnictwo Prezydenta Miasta Zabrze na zaciąganie zobowiązań z tytułu umów, z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w Załączniku Nr 1 do Uchwały Rada Miasta Zabrze do wysokości przyznaných limitów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki.

Z kolei jeśli chodzi o wydatki remontowe, to w 2022 r. wydatki na paragrafie 4270 – „zakup usług remontowych” wyniosły 3 000 zł i były przeznaczone na remont placu zabaw i instalacji wodnej. Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanego materiału.

## **5. Gospodarowanie mieniem**

W czasie czynności kontrolnych ustalono, że w P-23 ewidencja majątku prowadzona była przy użyciu programu QWANT oraz prowadzone są książki inwentarzowe środków trwałych w podziale na wartościowo - ilościowe i ilościowe. Prowadzone są także kartoteki środków trwałych w celu amortyzacyjnym i weryfikacyjnym oraz księgozbiór. W systemie ewidencji księgowej składniki majątku ewidencjonowane są na kontach:

011 – ewidencja środków trwałych;

013 – pozostałe środki trwałe prowadzone w ewidencji ilościowo – wartościowej;

014 – księgozbiór;

020 – wartości niematerialne i prawne.

Ewidencja ilościowa dotyczy grup rodzajowych środków trwałych o wartości do 1 000 zł, (Zarządzenie Nr 8/2022 Dyrektora Przedszkola Nr 23 w Zabrze z dnia 19.08.2022 r.).

**Tabela Nr 3 – stan środków trwałych i wyposażenia w 2022 r. (w zł).**

Przedszkole Nr 23			
Konto	Stan na 01-01-2022 r.	Zwiększenia / zmniejszenia	Stan na 31-12-2022 r.
011	3 557 528,60	+0,00/-16 107,70	3 541 420,90
013	175 514,99	+8 294,03/-32 279,51	151 529,51
014	1 614,85	+0,00/-0,00	1 614,85
020	7 465,91	+0,00/-1 610,00	5 855,91

W 2022 roku zmiany w ewidencji majątku wynikają z protokołów likwidacyjnych wyposażenia jak również przyjęcia na stan zakupionego sprzętu komputerowego i wyposażenia. Kontrolująca stwierdziła, że Kontrolowani stosują ewidencję grup rodzajowych zgodnie z obowiązującą KŚT 2016 (rozporządzenie Rady Ministrów z 3 października 2016 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych* - Dz. U. z 2016 r., poz.1864).

Inwentaryzację składników majątkowych metodą spisu z natury przeprowadza się nie rzadziej niż co 4 lata. Budynek jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów o rachunkowości (Zarządzenie Nr 16/2019 Dyrektora Przedszkola Nr 23 w Zabrzu z dnia 02.12.2019 r w sprawie uznania budynku Przedszkola Nr 23 w Zabrzu przy ul. Ślęczka 9 za teren strzeżony).

W celu realizacji obowiązku zinwentaryzowania składników aktywów i pasywów jednostki określonego w art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* ostatnią inwentaryzację na wniosek głównego księgowego o powołanie komisji inwentaryzacyjnej (Zarządzenie Nr 16/2022 Dyrektora Przedszkola Nr 23 w Zabrzu z dnia 04.11.2022 r. w sprawie *przeprowadzenia inwentaryzacji majątku metodą spisu z natury*) powołano komisję inwentaryzacyjną celem przeprowadzenia i rozliczenia według stanu na dzień 31.12.2022 r.

Dokumentację inwentaryzacyjną tworzyły m.in.: harmonogram inwentaryzacji, polecenie przeprowadzenia spisu, protokół szkolenia komisji inwentaryzacyjnej, protokół z rozliczenia magazynu żywnościowego, protokół weryfikacji sald, zestawienie kont rachunkowych, protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji i dochodzenia w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury, oświadczenia odpowiedzialności materialnej, arkusze spisowe od 1-23, zestawienia arkuszy spisowych i ich rozliczenie. Arkusze spisu z natury zostały zaewidencjonowane w ewidencji druków ścisłego zarachowania (Zarządzenie Nr 11/2021 Dyrektora Przedszkola Nr 23 w Zabrzu z dnia 04.11.2021 r. w sprawie *wprowadzenia Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Przedszkolu Nr 23 w Zabrzu*). Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanego materiału.

### **III. Wnioski, uwagi końcowe**

Oprócz uwagi opisanej na stronie 7 protokołu Kontrolująca ocenia działalność P-23 jako prawidłową w obszarze organizacji jednostki, gospodarowania mieniem, wydatkowania środków publicznych, realizacji wydatków zgodnie z planem finansowym i posiadanymi środkami jak i wiarygodności sprawozdań.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Na wniosek Kontrolującej, Dyrektor P-23 dokonywała niewielkich zmian w obowiązujących w jednostce procedurach i przekazywała wyjaśnienia.

Protokół kontroli składa się z 13 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 7 załączników o łącznej liczbie 18 stron.

Dyrektor jednostki Pani Barbara Wolska została poinformowana o przysługującej jej z mocy przepisów § 19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli

*Barbara Wolska*

Urzędu Miejskiego w Zabrzu (Załącznik do Zarządzenia Nr 801/BK/2020 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 6 listopada 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzenia kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu) prawie do pisemnego zgłaszania uzasadnionych, co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu i o prawie do odmowy podpisania protokołu.

Udostępnienie *Protokołu* następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. dostępie do informacji publicznej, z zachowaniem przepisów ustaw na mocy, których dokonuje się wyłączeń. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń<sup>1</sup>~~.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Barbarze Wolskiej.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 77.

Zabrze, dnia 10.05.2023 r.

Główny Specjalista

.....  
(pieczętka imienna i podpis kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną:

.....  
(pieczętka imienna i podpis kontrolowanego)

PRZEDSZKOLE nr 23 w Zabrzu  
ul. Sięczka 9, 41-800 Zabrze  
tel. 32 271 86 94  
Regon 241767433 NIP 6482740789

---

<sup>1</sup> niepotrzebne skreślić