

**BK.1711.1.10.2023**

### **Protokół kontroli kompleksowej Nr P-10/2023**

przeprowadzonej w Przedszkolu Nr 28 im. Janoscha w Zabrzu przy ul. M. Niedziałkowskiego 35, numer statystyczny jednostki: 241779815.

Kontrolę przeprowadził Przemysław Majka – starszy inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 56/2023 z dnia 24 marca 2023 r. wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrza. Kontrolę przeprowadzono w okresie od 3 kwietnia 2023 r. do 28 kwietnia 2023 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi załącznik nr 1.

Przedmiotem doraźnej kontroli kompleksowej 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.

Kontrolą objęto rok 2022 r.

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

#### **I. USTALENIA OGÓLNE**

Przedszkole Nr 28 (zwane dalej P-28) prowadzi działalność statutową w budynku posadowionym na nieruchomości położonej przy ul. Mieczysława Niedziałkowskiego 35 w Zabrzu. Nieruchomość przekazano na mocy Decyzji Prezydenta Miasta Zabrza z dnia 30 kwietnia 2014 r. znak: ZN-II.6844.56.2013.1C w sprawie oddania nieruchomości położonej w Zabrzu przy ul. Mieczysława Niedziałkowskiego 35 w trwały zarząd na rzecz Przedszkola Nr 28 im. Janoscha w Zabrzu działającego w formie jednostki budżetowej. Nieruchomość o powierzchni 2088 m<sup>2</sup>, dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu prowadzona jest księga wieczysta nr

GL1Z/00017069/6. zabudowana jest budynkiem przedszkola o powierzchni użytkowej 531,85 m<sup>2</sup>, kubaturze 1526,14 m<sup>3</sup> i powierzchni zabudowy 261 m<sup>2</sup>.

Na Kontrolowanym ciąży obowiązek administrowania budynkiem i przeprowadzania niezbędnych przeglądów. Kontrolujący ustalił, że książka obiektu budowlanego jest prowadzona na bieżąco. Zachowana jest terminowość dokonywania przeglądów rocznych oraz pięcioletnich. Według Kontrolującego 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).

P-28 swoją działalność realizuje w oparciu o statut wprowadzony na podstawie Uchwały Nr 12/2017/2018 Rady Pedagogicznej P-28 z Oddziałami Specjalnymi im. Janoscha z dnia 10 listopada 2017 r. w sprawie *przyjęcia nowego statutu przedszkola*. Ostatnia aktualizacja została wprowadzona Uchwałą Nr 2/2022/2023 z dnia 31 sierpnia 2022 r. W statucie określono cele i zadania przedszkola, sposób sprawowania opieki na dziećmi, organy przedszkola i ich kompetencje, organizację pracy przedszkola, zasady odpłatności za przedszkole, prawa i obowiązki rodziców i dzieci oraz formy współdziałania z rodzicami oraz prawa i obowiązki dziecka. Placówka realizuje cele i zadania określone w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r., poz. 1082) oraz w przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie. Organem prowadzącym P-28 jest Miasto Zabrze, a organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad P-28 jest Śląski Kurator Oświaty.

Dyrektorem P-28 jest Pani Iwona Oknińska-Skwarek – na podstawie Zarządzenia Nr 644/WO/2017 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia z dnia 30 czerwca 2017 r. w sprawie *powierzenia Pani Iwonie Oknińskiej-Skwarek stanowiska dyrektora Przedszkola Nr 28 w Zabrzu na okres od 1 września 2017 r. do 31 sierpnia 2022 r.* oraz Zarządzenia Nr 256/WO/2022 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia z dnia 22 marca 2022 r. w sprawie *powierzenia Pani Iwonie Oknińskiej-Skwarek stanowiska dyrektora Przedszkola Nr 28 w Zabrzu na okres od 1 września 2022 r. do 31 sierpnia 2027 r.* Dyrektorowi udzielono pełnomocnictwa do ogółu czynności zwykłego zarządu, a także udzielono mu pełnomocnictw do reprezentowania gminy przed wszystkimi sądami w sprawach dotyczących kierowanej placówki – załącznik nr 2.

Główną księgową P-28 jest Pani Irena Szelecka, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w kontrolowanym okresie w wymiarze ½ etatu, której powierzono obowiązki na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – załącznik nr 3.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli: Dyrektor P-28 oraz główna księgowa.

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. 2022 r., poz. 2230 ze zm.);
- ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. 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 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.);
- ustawę z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1930 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2082 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. 2022 r., poz. 1510 ze zm.);
- ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., 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 2021 r., poz. 423, ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1009, ze zm.);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. 2021 r., poz. 746 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 923 ze zm.);
- 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1564, ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. 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 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. 2020 r., poz. 2396)
- 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 LIX/696/18 Rady Miasta Zabrze z dnia 27 sierpnia 2018 r. w sprawie określenia wysokości opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego uczniów objętych wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 6 lat oraz określenia warunków częściowego zwolnienia z opłaty w prowadzonych przez Miasto Zabrze publicznych przedszkolach i oddziałach przedszkolnych w publicznych szkołach podstawowych ze zm. (Nr X/119/19 z 08.07.2019 roku);
- uchwałę Nr LVI/1798/22 Rady Miasta Zabrze z dnia 17 października 2022 r. w sprawie określenia wysokości opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego uczniów objętych wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 6 lat oraz określenia warunków częściowego zwolnienia z opłat w publicznych przedszkolach i oddziałach przedszkolnych w publicznych szkołach podstawowych prowadzonych przez Miasto Zabrze.
- 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**

Kontrolujący stwierdził, że Dyrektor P-28 ustalił w formie pisemnej zasady rachunkowości i wprowadził je Zarządzeniem Nr XX/2018 Kierownika jednostki: Przedszkole nr 28 z Oddziałami Specjalnymi im. Janoscha z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie *wprowadzenia polityki rachunkowości* i na bieżąco je aktualizuje.

Obowiązujące zasady ustalały m.in.:

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

Zapisy Polityki rachunkowości były na bieżąco aktualizowane na podstawie zarządzeń kierownika jednostki w sprawie zmiany polityki rachunkowości.

Zgodnie z Polityką rachunkowości księgi rachunkowe P-28 prowadzone są w siedzibie jednostki przy ul. M. Niedziałkowskiego 35 w Zabrzu. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania list płac wykorzystywane są programy komputerowe: Finanse Vulcan oraz Płace Vulcan, które zostały dopuszczone do użytkowania przez Dyrektora P-28. Programy są na bieżąco aktualizowane i wszelkie zmiany wprowadzane w Polityce rachunkowości. Program finansowo-księgowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę rachunkową. W dokumencie zawarta jest klauzula, że system pozwala na spełnienie uwarunkowań wynikających z art. 13 ust. 3, 4 i 5 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

Na dzień 31 grudnia 2022 stan zatrudnienia przedstawiał się następująco: 11 nauczycieli na 9,26 etatach kalkulacyjnych i 10 osób na 8,08 etatach na stanowiskach administracyjno-obslugowych. Zdaniem Kontrolującego 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). Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości zaszeregowania pracowników oraz ustalonych wynagrodzeń zgodnie z przepisami obowiązującymi w okresie objętym kontrolą. 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 szczególne 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. Kontrolujący porównał dane z przedstawionymi kartami wynagrodzeń, kartami zasiłkowymi i listami płac za 2022 rok i stwierdził, że wszystkie składniki zostały wypłacone w prawidłowej wysokości.

W kontrolowanej jednostce plany urlopów tworzone są dla nauczycieli i pracowników administracyjno-obslugowych. Na dokumentację urlopową składają się m.in. plany urlopów, karty urlopu taryfowego oraz roczne karty ewidencji czasu pracy. Dokumentacja sporządzona była prawidłowo (podpis merytorycznego pracownika i zatwierdzenie przez Dyrektora). Na rocznych kartach ewidencji obecności w pracy ewidencjonowano urlopy, gdzie uwzględniano urlopy: zaległe, bieżący, wykorzystany i na żądanie. W planach urlopu uwzględniono prawidłową ilość przysługujących dni urlopu. Stwierdzono, że zaległe urlopy w przypadku administracji i obsługi są sukcesywnie wykorzystywane w ustawowym terminie (do końca III kwartału następnego roku).

Analiza list obecności nie wykazała uchybień w ich prowadzeniu. Listy obecności prowadzone są dla pracowników administracji i obsługi oraz dla nauczycieli. Kontrolę list przeprowadza Dyrektor.

Zgodnie z zapisem ustawy z 20 kwietnia 2004 r. *o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy* (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1110 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 690) 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. Kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie. 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 Po-

lityki Socjalnej z 8 stycznia 1997 r. w sprawie *szczegółowych 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.). Kontrolujący sprawdził poprawność naliczania wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nie stwierdził nieprawidłowości w tym zakresie.

P-28, 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 cały okres 2022 r. Weryfikacji poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne. Analizy naliczeń indywidualnych dokonano na podstawie kart wynagrodzeń za wybrane miesiące kontrolowanego okresu poszczególnych grup pracowników. Kontrolujący stwierdził, że w okresie objętym kontrolą stawki składek i podatków dla tych pracowników zostały ustalone prawidłowo.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy *o systemie ubezpieczeń społecznych* oraz ustawy *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* w okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące wysokości składek na ubezpieczenie społeczne:

<i>Rodzaj ubezpieczenia</i>	<i>Stawka łącznie</i>	<i>Finansowana przez pracodawcę</i>	<i>Finansowana przez pracownika</i>
Emerytalne	19,52%	9,76%	9,76%
Rentowe	8,00%	6,50%	1,50%
Chorobowe	2,45%	-	2,45%
Fundusz Pracy	2,45%	2,45%	-
Zdrowotne	9,00%	-	9,00%
Wypadkowe	1.04.2021 – 31.03.2022 – 1,21%	1.04.2022 – 31.03.2023 – 0,84%	-

Jednostki budżetowe obowiązane są opłacić składki za dany miesiąc nie później niż do 5. dnia następnego miesiąca. Składki za październik 2022 na podstawie umowy zawartej z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Zabrzu zostały prolongowane do 15 marca 2023 r., natomiast składki za listopad 2022 prolongowano do 17 kwietnia 2023 r. W badanych okresie nie stwierdzono przekroczenia terminu zapłaty składek. 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 trakcie kontroli umów o prolongatę stwierdzono rozbieżność kwoty prolongowanej należności za październik 2022, a kwotą z deklaracji DRA 01.10.2022. Kontrolowany w trakcie czynności kontrolnych wystąpił do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o rozliczenie konta. W Odpowiedzi ZUS poinformował o nadpłacie w kwocie 2 824,78 zł – załącznik nr 4

W P-28 w Zabrzu 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 przepisy zawarte w Regulaminie Wspólnego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonym Zarządzeniem Nr 2/2018 Administratora Wspólnego Funduszu Świadczeń Socjalnych przy Przedszkolu Nr 27 w Zabrze z dnia 3 września 2018 r. ze zmianami oraz umowy o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej zawartej 1 stycznia pomiędzy 29 przedszkolami w Zabrzu. Regulamin ten był uzgodniony i podpisany przez organizacje związkowe.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości naliczenia i realizacji odpisu na ZFŚS w 2022 r. Zgodnie z przekazanymi przez Kontrolowanego informacjami średnioroczne zatrudnienie pedagogów w 2022 r. wyniosło 10,13 etatu, a administracji i obsługi 8,08 etatu. Placówka objęła także opieką 6 emerytów administracyjno-usługowych. Prawidłowy odpis zgodnie z zatrudnieniem podanym w trakcie kontroli wynosi 49 232,08 zł. Kwota przekazana na konto ZFŚS wyniosła 48 965,53 zł (minimalne niedoszacowanie wynikające z błędnie przyjętej kwoty odpisu na emerytów). Odpisy na ZFŚS w okresie objętym kontrolą zostały przekazane na konto funduszu w ustawowych terminach. Kontrolujący zwraca uwagę na konieczność literalnego stosowania się do zapisów art. 5 ustawy o ZFŚS i art. 53 KN oraz Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracowników Oświaty w Zabrzu.

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

Księgowość P-28 prowadzona jest w oparciu o zakładowy plan kont przy pomocy programu komputerowego Vulcan Finanse - finansowo-księgowy oraz Vulcan płace firmy Vulcan Sp. z o.o. Systemy zostały opisane i na bieżąco aktualizowane w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce.

P-28 prowadzi gospodarkę finansową w oparciu o roczne plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu dla następujących rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

- r. 80104 – przedszkola;
- r. 80195 – pozostała działalność;
- r. 80146 – doszkąlanie i doskonalenie nauczycieli.

W P-28 nie jest prowadzona kasa, natomiast zgodnie z Polityką rachunkowości udzielanie zaliczek opisane zostało w procedurze obiegu dowodów finansowo-księgowych w części 6. Podstawą uzyskania wypłaty gotówki z rachunku bankowego był złożony wniosek na zaliczkę, podpisany przez głównego księgowego i dyrektora placówki, bądź inne upoważnione do podpisu osoby. Zgodnie z zapisem w polityce rachunkowości (zał. Nr 3 polityki) zaliczka udzielana była na zakupy incydentalne i wypłacana jest na kartę przedpłaconą. Zasady korzystania z kart przedpłaconych są uregulowane w Regulaminie przyznawania i korzystania ze służbowej karty przedpłaconej oraz rozliczania dokonywanych przy ich użyciu operacji finansowych wprowadzonym zarządzeniem nr 21/2021 Dyrektora Przedszkola nr 28 im. Janoscha w Zabrzu z dnia 06 września 2021 r.

Podstawą gospodarki jest projekt planu finansowego Przedszkola dostosowany do informacji przekazanych przez Skarbnika Miasta, wynikających z projektu budżetu miasta, natomiast po uchwaleniu budżetu przez organ stanowiący, plan finansowy skorelowano ze wskaźnikami wynikającymi z uchwalonego budżetu. Plan wydatków w kontrolowanym okresie w P-28 zwiększono na podstawie zarządzeń Prezydenta Miasta Zabrze. Dokonywano także przesunięć

pomiędzy paragrafami wydatkowymi (o wszystkich przesunięciach na bieżąco informowano Urząd Miejski w Zabrze).

**Tabela Nr 1 - wysokość planu finansowego, jego wykonanie i stan zobowiązań na 31.12. 2022 r. (w zł)**

Rozdział	paragraf	plan po zmianach	wydatki na 31.12.2021 r.	Zobowiązania na 31.12.2021 r.
80104	3020	2 500,00	1 914,20	0,00
	4010	372 557,00	367 722,84	22 692,75
	4040	24 573,00	24 572,20	28 680,38
	4110	179 198,00	178 246,31	53 722,31
	4120	23 779,00	19 247,41	6 229,26
	4210	36 300,00	33 007,22	4 670,27
	4220	166 610,00	145 002,71	7 743,34
	4240	6 000,00	5 176,83	0,00
	4260	64 954,00	36 735,70	6 445,74
	4270	3 000,00	2 972,44	0,00
	4280	1 400,00	1 385,00	0,00
	4300	56 070,00	43 964,23	5 860,48
	4350	5 054,00	5 054,00	0,00
	4360	2 000,00	1 975,64	0,00
	4370	1 000,00	1 000,00	0,00
	4410	200,00	0,00	0,00
	4430	1 500,00	1 483,67	1 483,67
	4440	50 355,00	48 965,53	0,00
	4520	5 700,00	5 672,69	0,00
	4700	1 600,00	80,00	0,00
	4750	5 698,00	5 698,00	0,00
	4790	625 978,00	609 168,45	32 493,39
	4800	43 826,00	43 825,69	45 473,70
	4850	1 100,00	1 100,00	0,00
	4860	1 452,00	1 452,00	0,00
	<b>razem</b>	<b>1 682 404,00</b>	<b>1 585 422,72</b>	<b>214 011,62</b>
80146	4700	3 000,00	3 000,00	0,00
	<b>razem</b>	<b>3 000,00</b>	<b>3 000,00</b>	<b>0,00</b>
80195	3020	2 300,00	2 300,00	0,00
	4210	500,00	500,00	0,00
	4440	4 499,00	4 499,00	0,00
	<b>razem</b>	<b>7 299,00</b>	<b>7 299,00</b>	<b>0,00</b>

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* i rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* P-28 sporządza m.in. sprawozdania: Rb-28S, Rb-27S, Rb-N, Rb-Z.

W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2022 r. jednostka wykazała kwotę 214 011,62 zł zobowiązań: z tytułu dostaw i usług, wobec budżetów, ubezpieczeń i innych świadczeń oraz wynagrodzeń. Wykonanie budżetu za 2022 rok zamknęło się kwotą



1 595 721,76 zł, co stanowiło 94,27 % planu finansowego. Wśród zobowiązań nie wystąpiły wartości, które zgodnie z przepisami należałoby wykazać w sprawozdaniu Rb-Z.

Planowane dochody budżetowe w 2022 r. wykazano w kwocie 25 202,00 zł na paragrafie „066”- *wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego* oraz 165 727,00 zł na paragrafie „067” - *wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego*. Realizacja dochodów zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S wyniosła w sumie 139 802,50 zł, z czego na paragraf „066”- *wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego* – wpłynęło 20 828,29 zł, na paragraf „067”- *wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego* – 139 685,29 zł. Z kolei na paragrafie „097”- *wpływy z różnych dochodów odnotowano kwotę – 224,73 zł*. W sprawozdaniu Rb-27 za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2022 r. wykazano saldo należności pozostałych do zapłaty w ogólnej kwocie 38 649,29 zł. Dochody budżetowe na bieżąco były przekazywane na rachunek UM w Zabrze. Najwyższą kwotę dochodów stanowiły wpłaty za wyżywienie dzieci oraz nadgodziny. Pozostałe kwoty to prowizja z tytułu zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Wysokość tego wynagrodzenia wynosi: 0,6% kwoty podatków (zaliczek) pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa. Kontrolujący sprawdził dokumentację księgową dotyczącą dokonanych operacji pieniężnych i rozrachunków dotyczących realizacji budżetu w wybranych miesiącach, tj.:

- dowody księgowe z marca 2022 r. o numerach od 01/03/2022 do 99/03/2022, w tym wyciągi bankowe od nr 39 do 61;
- dowody księgowe z kwietnia 2022 r. o numerach od 01/04/2022 do 76/04/2022, w tym wyciągi bankowe od nr 62 do 133;
- dowody księgowe z września 2022 r. o numerach 01/09/2022 do 90/09/2022, w tym wyciągi bankowe od nr 158 do nr 177;
- dowody księgowe z grudnia 2022 r. o numerach od 1/12/2022 do 101/12/2022, w tym wyciągi bankowe od nr 216 do 234.

Kontrolujący stwierdził, 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. Kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

Na podstawie wytypowanych dokumentów Kontrolujący zweryfikował także terminy regulowania zobowiązań.

**Tabela Nr 3 – terminowość regulowania zobowiązań.**

Lp.	Nr faktury	Termin	Zapłata
1.	FV/22/407	18-03-2022	17-03-2022
2.	44/2022	23-03-2022	22-03-2022
3.	371/2022	25-03-2022	25-03-2022
4.	FA 200/22	31-03-2022	30-03-2022
5.	WOD/3187/03/2022	09-04-2022	08-04-2022
6.	FA 255/22	16-04-2022	15-04-2022
7.	32/04/2022	06-05-2022	05-05-2022
8.	D/DO/0247584/22	07-05-2022	06-05-2022
9	3002083/5/2022/F	20-05-2022	19-05-2022
10.	3002083/6/2022/F	20-05-2022	19-05-2022
11.	FVU/03/00142/09/2022	20-09-2022	19-09-2022
12.	FVS-278/09/22/TS RUDA	29-09-2022	28-09-2022
13.	WOD/3443/09/2022	09-10-2022	07-10-2022
14.	1551/09/2022	06-10-2022	05-10-2022
15	2045298/PAR/2022	11-10-2022	10-10-2022
16.	1/12/2022/sklep	15-12-2022	14-12-2022

17.	FVU/03/00054/12/2022	19-12-2022	19-10-2022
18.	4117/2022	21-12-2022	20-12-2022
19.	FA 935/2022	23-12-2022	22-12-2022
20.	F00806026541/012/22	15-12-2022	14-12-2022
21.	1902/2022	30-12-2022	28-12-2022
22.	3047/22	20-01-2023	20-01-2023
23.	46858/2022	28-12-2022	28-12-2022
24.	102/2022	30-12-2022	30-12-2022
25.	D/DO/0876066/2022	22-01-2023	20-01-2023

Wśród faktur poddanych weryfikacji pod kątem terminowości regulowania zobowiązań nie stwierdzono przekroczenia tego terminu. Wszystkie zweryfikowane dokumenty były opatrzone pieczęcią daty wpływu i podpisane zgodnie z kartą wzorów podpisu. Kontrolujący nie stwierdził wydatków niecelowych. W zweryfikowanej dokumentacji księgowej związanej z wyciągami bankowymi Kontrolujący poddał analizie operacje związane z płatnościami: faktur, wynagrodzeń, składek społecznych, podatku od wynagrodzeń, z zapłatą faktur za zakup mediów i usług, z zakupem 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 rachunki bankowe wpływały również opłaty od rodziców i 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*.

Kontrolujący, dokonując weryfikacji dokumentacji związanej z naliczaniem opłat za pobyt dzieci w przedszkolu stwierdził, że rodzice dzieci przebywających w przedszkolu składają deklarację w sprawie korzystania z wychowania przedszkolnego, jednocześnie określając godziny przebywania i ilość posiłków. Dzieci mające dofinansowanie z MOPR, otrzymują je na podstawie decyzji MOPR zgodnie z art.17 ustawy o pomocy społecznej. Pracownik odpowiedzialny za naliczanie opłat prowadzi w tym celu karty obecności dziecka na dany rok szkolny. Kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

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

W kontrolowanej jednostce obowiązuje *Regulamin Udzielania Zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 zł* wprowadzony zarządzeniem nr 22/2020 Dyrektora Przedszkola Nr 28 z dnia 22 grudnia 2020 r. zawierający procedury dokonywania zakupów dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w zł polskich równowartości 130 tys. zł. Zgodnie z zapisem regulaminu przy udzielaniu zamówień należy zachować uczciwą konkurencję, równego traktowania wykonawców, proporcjonalności i przejrzystości. Regulamin zobowiązuje do racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, w tym stosowania zasady wydatkowania środków publicznych w sposób celowy i oszczędny, przy zachowaniu zasady uzyskiwania najlepszych efektów z poniesionych wydatków oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu zakładanych celów w sposób umożliwiający terminową realizację zadań. Podstawą podjęcia działań związanych z udzieleniem zamówienia jest plan finansowy. Wartość zamówienia ustala się na podstawie analizy cen rynkowych, ana-

lize wydatków poniesionych na tego rodzaju zamówienia, z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanych przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, analizy cen ofertowych złożonych w postępowaniach prowadzonych przez zamawiającego lub zamówień udzielonych przez innych zamawiających, obejmujących analogiczny przedmiot zamówienia, z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu cen i usług konsumpcyjnych. Szacunkową wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie zestawienia (np. w formie kosztorysu inwestorskiego) rodzaju, zakresu i ilości robót budowlanych wraz z ich cenami rynkowymi. Dokumentami potwierdzającymi ustalenie szacunkowej wartości zamówienia są w szczególności zapytania ofertowe skierowane do potencjalnych wykonawców, lub odpowiedzi cenowe wykonawców, lub wydruki ze stron internetowych zawierające ceny usług i towarów (opatrzone datą dokonania wydruku), lub kopie ofert lub umów z innych postępowañ (obejmujących analogiczny przedmiot zamówienia ) z okresu poprzedzającego moment szacowania wartości zamówienia.

Artykuły żywnościowe kupowane u różnych dostawców nie wymagają podpisania umowy na dostawy. W przypadku otrzymania konkurencyjnej oferty, spełniającej wymagania pkt. 1 na dostawę artykułów żywnościowych dyrektor podpisuje umowę z wykonawcą.

Kontrolujący stwierdził, że w P-28 prowadzony jest rejestr zamówień publicznych, w którym ewidencjonowane są umowy dostaw i usług. Wśród umów zawartych stwierdzono umowy na rozmowy telefoniczne, usługi bhp, dostawę wody, świadczenia zdrowotne, dostawę gazu, sprzedaż energii elektrycznej, abonament za korzystanie ze strony BIP, usługi informatyczne, wywóz odpadów oraz zakup programów księgowych. Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń w tym zakresie.

Z kolei jeśli chodzi o remonty, w kontrolowanej jednostce w 2022 r. wydatki na paragrafie 427 – *zakup usług remontowych* wyniosły 2 968,75 zł. Dotyczyły one remontu gaśnic, rynien, instalacji telefonicznej.

## 5. Gospodarowanie mieniem

W czasie czynności kontrolnych ustalono, że w P-28 ewidencja majątku prowadzona jest przy użyciu programu księgowego i ksiąg inwentarzowych

W systemie ewidencji księgowej składniki majątku ewidencjonowane są na kontach:

011 – ewidencja środków trwałych;

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

014 – zbiory biblioteczne;

020 – wartości niematerialne i prawne.

**Tabela Nr 4 – stan środków trwałych i wyposażenia. (w zł).**

2022 r.				
Konto	Stan na 01-01-2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 30-06-2022 r.
011	851 287,04	3 064,61	0,00	854 351,65
013	167 396,57	7 537,31	0,00	174 933,88
014	12 308,80	4 888,26	0,00	17 197,06
020	8 862,60	0,00	0,00	8 862,60

Księgi inwentarzowe prowadzone są prawidłowo, saldo wykazane w księgach inwentarzowych było zgodne z wartością księgową na dzień 31 grudnia 2022 r. Stan był uzgadniany na dzień 31 grudnia każdego roku. Prowadzone są również: książka ewidencji wartościowo-ilościowej, ewidencji ilościowej, a także księgozbiór. Inwentaryzację składników majątkowych

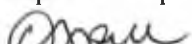
metodą spisu z natury przeprowadza się nie rzadziej niż co 4 lata. Budynek P-28 jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów o rachunkowości (wpis w instrukcji inwentaryzacyjnej). W celu realizacji obowiązku zinventaryzowania składników aktywów i pasywów jednostki określonego w art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ostatnią inwentaryzację przeprowadzono i rozliczono według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. na podstawie Zarządzenia Nr 12/2022 Dyrektora P-28 z dnia 3 października 2022 roku w sprawie *przeprowadzenia inwentaryzacji*. Kontrolujący nie ma zastrzeżeń w tym zakresie.

### III. Wnioski, uwagi końcowe

Uwagi i wnioski Kontrolujący na bieżąco przekazywał w trakcie kontroli, a Kontrolowany składał wyjaśnienie oraz uzupełniał brakujące dokumenty i podpisy. Pomimo uwag zawartych na stronach 6 i 7 Kontrolujący ocenia działalność P-28 jako prawidłową. Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 12 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 4 załączniki o łącznej liczbie 10 stron.

Dyrektor jednostki Pani Iwona Oknińska-Skwarek została poinformowana o przysługującej jej z mocy przepisów § 19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli 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. do dostępu 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 Iwonie Oknińskiej-Skwarek.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 33.

Zabrze, dnia 22 maja 2023 r.

DYREKTOR  
Przedszkola nr 28  
im. **JANUSZA**  
w Zabrzu  
  
mgr Iwona Oknińska-Skwarek

(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)

Przedszkole nr 28  
im. **JANUSZA**  
w Zabrzu  
41-400 Zabrze ul. Fredy i Morkowa 11  
NIP: 648-274-20-96, REGON: 241779815  
tel.: 32/271 18 66

Starszy Inspektor  
  
Przemysław Majka

(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującego)

<sup>1</sup> niepotrzebne skreślić