

## **Protokół kontroli kompleksowej Nr P-8/2012**

przeprowadzonej w Przedszkolu nr 25 w Zabrzu przy ul. Cieszyńskiej 33. Numer statystyczny jednostki (REGON) 241780592.

Kontrolę przeprowadził Piotr Boroń - inspektor z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działający na podstawie polecenia przeprowadzenia kontroli kompleksowej z dnia 16.08.2012 r., wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 20 sierpnia 2012 r. do dnia 14 września 2012 r. (załącznik nr 1).

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia:

- sprawy organizacyjne i pracownicze;
- zgodność działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej;
- dysponowanie środkami finansów publicznych;
- gospodarowanie mieniem;
- sprawdzenie danych z ankiety za 2011 r.

Kontrolą objęto rok 2011 i pierwsze półrocze 2012.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

|                                              | str.      |
|----------------------------------------------|-----------|
| <b>I. USTALENIA OGÓLNE</b>                   | <b>1</b>  |
| <b>II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE</b>             | <b>6</b>  |
| 1. System kontroli zarządczej                | 6         |
| 2. Sprawy organizacyjne i pracownicze        | 8         |
| 3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki        | 11        |
| 4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne | 16        |
| 5. Gospodarowanie mieniem                    | 16        |
| 6. Sprawdzenie danych z ankiety              | 19        |
| <b>III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE</b>           | <b>19</b> |

### **I. USTALENIA OGÓLNE**

Przedszkole nr 25 ma swoją siedzibę w Zabrzu przy ul. Cieszyńskiej 33. Decyzją z dnia 08.06.2012 r. (ZN-II.6844.10.2011.KK) w sprawie: „oddania nieruchomości położonej w Zabrzu przy ul. Cieszyńskiej 33 w trwały zarząd na rzecz Przedszkola nr 25 w Zabrzu działającego w formie jednostki budżetowej”, Prezydent Miasta Zabrze postanowił wygasić trwały zarząd ustanowiony decyzją nr 82/01 Zarządu Miasta Zabrze z dnia 22.01.2001 r. na rzecz zakładu budżetowego, Przedszkola nr 25 z siedzibą w Zabrzu przy ul. Cieszyńskiej 33, w odniesieniu do nieruchomości położonej w Zabrzu przy ul. Cieszyńskiej 33, stanowiącej własność Miasta Zabrze, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działki nr:

- 2639/41 o powierzchni 1912 m<sup>2</sup>, nr jednostki rejestrowej 11168,
- 3666/42 o powierzchni 1631 m<sup>2</sup>, nr jednostki rejestrowej 11168,



dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu prowadzona jest księga wieczysta nr GL1Z/00017082/3.

Prezydent jednocześnie postanowił oddać nieruchomość opisaną w pkt. 1 powyższej decyzji, zabudowaną budynkiem o powierzchni użytkowej 671,40 m<sup>2</sup>, kubaturze 5 261,07 m<sup>3</sup> i powierzchni zabudowy 767 m<sup>2</sup> oraz budynkiem garażowym o powierzchni zabudowy 7 m<sup>2</sup>, w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz jednostki budżetowej, Przedszkola nr 25 z siedzibą w Zabrzu przy ul. Cieszyńskiej 33, zwanego dalej „Zarządzającym”, w celu prowadzenia działalności statutowej wynikającej z ustaw i aktów prawa miejscowego.

Zgodnie z pkt. 3. oszacowana wartość nieruchomości zabudowanej wynosi 1 249 173,00 zł, w tym wartość prawa własności gruntu wynosi 523 797,00 zł.

Zarządzający ma prawo do:

- korzystania z nieruchomości w celu prowadzenia działalności należącej do zakresu jego działania wynikającego z ustaw i aktów prawa miejscowego,
- zabudowy, odbudowy, rozbudowy, nadbudowy, przebudowy lub remontu obiektu budowlanego na nieruchomości, zgodnie z przepisami Prawa budowlanego, za zgodą Prezydenta Miasta Zabrze,
- oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie z równoczesnym zawiadomieniem Prezydenta Miasta Zabrze, lub za jego zgodą jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony. Zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Działka nr 3666/42 o pow. 0,1631 ha obręb Zabrze, przy ul. Cieszyńskiej 33, zabudowana budynkiem Przedszkola nr 25 o wartości 223 523,46 zł oraz działka nr 2639/41 o pow. 0,1912 ha obręb Zabrze, przy ul. Cieszyńskiej 33, zabudowana budynkiem Przedszkola nr 25 o wartości 263 205,92 zł, zostały przekazane odpowiednio protokołem zdawczo-odbiorczym 354/ZN/2011 z dnia 16.11.2011 r. oraz protokołem zdawczo-odbiorczym 355/ZN/2011 z dnia 16.11.2011 r. Dokumentacja dotycząca tego zagadnienia stanowi załącznik nr 2.

Zgodnie z informacją zawartą w książce obiektu budowlanego budynek Przedszkola został wzniesiony w technologii tradycyjnej. W wykazie protokołów kontroli okresowych stanu technicznej sprawności obiektu przeprowadzanych co najmniej jeden raz w roku ostatni wpis z dnia 3 kwietnia 2012 r. widnieje pod numerem 69. i dotyczył stanu izolacji przewodów elektrycznych. W wykazie protokołów kontroli okresowych stanu technicznej sprawności i wartości użytkowej całego obiektu przeprowadzanych co 5 lat, ostatni wpis z dnia 20.11.2006 r. widnieje pod pozycją 10 i dot. przeglądu urządzenia piorunochronnego. W wykazie opracowań technicznych dotyczących obiektu ostatni wpis z października 2003 r. widnieje pod pozycją 7 i dotyczył określenia aktualnego stanu technicznego budynku.

Kontrolowany przedstawił Kontrolującemu dokumentację dot. kontroli stanu technicznego. Ostatni protokół okresowej 5-letniej kontroli stanu sprawności technicznej obiektu został sporządzony w grudniu 2007 roku. Ostatni protokół nr 4/11/2011 z okresowej kontroli stanu budowlanego przeprowadzany raz w roku został sporządzony w listopadzie 2011 r. Oceniono, że budynek jest w średnim stanie technicznym i nadaje się do użytkowania.

Dyrektorem Przedszkola jest Pani Katarzyna Graczyk, której Zarządzeniem nr 674/WO/2010 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 23.07.2010 r. powierzono stanowisko dyrektora Przedszkola nr 25 w Zabrzu, ul. Cieszyńska 33, na okres od dnia 1 września 2010 r. do dnia 31 sierpnia 2015 r. oraz udzielono pełnomocnictwa do działania jednoosobowo w zakresie ogółu czynności zwykłego zarządu, a w szczególności do dysponowania kontem bankowym jednostki. Udzielono również Pani Katarzynie Graczyk na czas powierzenia stanowiska dyrektora pełnomocnictw do reprezentowania gminy przed wszystkimi sądami w sprawach dotyczących kierowanej placówki (załącznik nr 3).

Główną księgową Przedszkola od 01.09.2008 r. jest Pani Ewa Widulińska zatrudniona w niepełnym wymiarze czasu pracy (1/2 etatu) na czas nieokreślony.

Obowiązki powierzono Głównej księgowej w oparciu o art. 53 ust. 2 i art. 54 ust. 1 Ustawy o finansach publicznych z 2009 r. pismem z dnia 30.11.2011 r. (załącznik nr 4).

Obowiązki i odpowiedzialność powierzono w zakresie:

- prowadzenie rachunkowości jednostki;
- wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi;
- dokonywanie wstępnej kontroli:
  - zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
  - kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pani Katarzyna Graczyk – Dyrektor Przedszkola,
- Pani Ewa Widulińska – Gł. Księgowy.

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

Działalność objęta kontrolą prowadzona jest w oparciu o:

- Ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623);
- Ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 51 poz. 307, z późn. zm. oraz t.j. Dz.U. z 2012 r. Nr 0 poz. 361);

- Ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, z późn. zm. oraz t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 74 poz. 397 – zagadnienia dotyczące amortyzacji środków trwałych ujęte w art. 16a-16m);
- Ustawę z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego - (t.j. Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 205 poz. 1585, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335, z późn. zm. oraz t.j. Dz.U. z 2012 r. Nr 0 poz. 592);
- Ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm. oraz t.j. Dz.U. z 2012 r. Nr 0 poz. 749);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2010 Nr 242, poz. 1622);
- Rozporządzenie z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 30 października 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu postępowania z dokumentami elektronicznymi (Dz. U. z 2006 r. Nr 206, poz. 1518);
- 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 Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. Nr 62, poz. 286, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861, ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2010 nr 20 poz. 103);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. z 2011 r. Nr 298 poz. 1766);

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 nr 38 poz. 207, ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagradzania zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2005 r. Nr 22, poz. 181 ze zm.);
- Porozumienie Ministra Edukacji Narodowej z Krajową Sekcją Oświaty i Wychowania NSZZ "Solidarność" z dnia 10 lipca 1990 r. w sprawie zasad współdziałania w dziedzinie oświaty i wychowania organów administracji państwowej z instancjami Krajowej Sekcji Oświaty i Wychowania NSZZ "Solidarność" (Dz. Urz. MEN z 1990 r. nr 7, poz. 47);
- Porozumienie zawarte pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej i Sportu oraz Zarządem Głównym Związku Nauczycielstwa Polskiego z dnia 15 listopada 2002 r. w sprawie zasad współdziałania Ministra Edukacji Narodowej i Sportu ze Związkiem Nauczycielstwa Polskiego w dziedzinie oświaty i wychowania (Dz. Urz. MEN z 2003 r. nr 1 poz. 6);
- Ponadzakładowy Układ Zbiorowy Pracy dla Pracowników Nie Będących Nauczycielami Zatrudnionych w Placówkach Oświatowych Prowadzonych przez Miasto Zabrze zawarty w dniu 25.04.2002 r. w Zabrzu (ze. zm.);
- Uchwałę Nr LX/792/10 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 08.11.2010 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania;
- Uchwałę nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczególne warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia” w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;
- Uchwałę Nr XL/516/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 22 czerwca 2009 r. Zmiany Uchwały Nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia” w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;
- Uchwałę Nr XXII/271/08 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 17 marca 2008 r. w sprawie Zmiany uchwały Nr XVII/222/07 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 17 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zasze-

gowania i wartości punktu dla pracowników niebędących nauczycielami, zatrudnionych w publicznych szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;

- Uchwałę Nr V/27/11 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 17.01.2011 r. w sprawie: budżetu Miasta Zabrze na 2011 rok;
- Uchwałę Nr XVIII/225/11 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 29.12.2011 r. w sprawie budżetu miasta Zabrze na 2012 rok ze zm.;
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Zabrze Nr 341/WBU/2010 z dnia 12.05.2010 r. w sprawie Określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych samorządowych jednostek organizacyjnych i osób prawnych, a także zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu.

W zakresie ustalonych w jednostce procedur kontroli, o których mowa w art. 47 ust. 2 Ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) i realizacji tych procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków obejmujących co najmniej 5% wszystkich wydatków za okres 2002 – 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 i 2009 r. Przedszkole kontrolowane było systemem ankietowym kolejno przez: Wydział Audytu i Kontroli, Wydział Kontroli i Nadzoru Właścielskiego oraz Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego. Ponadto Przedszkole kontrolowane było systemem ankietowym za lata 2010 i 2011 r. Uwagi wynikające ze sprawozdań i raportów realizowano na bieżąco.

Organizację i zasady funkcjonowania jednostki kontrolowanej określa Statut Przedszkola nr 25 przyjęty Uchwałą Rady Pedagogicznej Przedszkola nr 25 w Zabrzu z dnia 4 lutego 2011 r. w sprawie „zmiany statutu przedszkola”, której załącznikiem jest przyjęty tekst jednolity statutu.

## **II. Ustalenia szczegółowe**

### **1. System kontroli zarządczej**

Zarządzeniem nr 1/2010/2011 Dyrektora Przedszkola nr 25 w Zabrzu z dnia 01.09.2010 r. w sprawie systemu kontroli zarządczej w Przedszkolu nr 25 w Zabrzu określono ogólne zasady, rodzaje i cele kontroli zarządczej, określono obszary i zagadnienia kontrolne, określono również szczegółowy zakres kontroli, zagadnienia kontrolne oraz terminy, osoby kontrolujące i osoby odpowiedzialne za obszar kontrolowany. Wśród obszarów kontrolnych wyszczególniono: bazę organizacyjno-prawną, rachunkowość, gospodarkę finansowo-majątkową, zamówienia publiczne, fundusz wynagrodzeń, dyscyplinę pracy oraz ochronę przed zagrożeniami. Kodeks Etyki Pracowników został wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2010/11 Dyrektora Przedszkola nr 25 w Zabrzu w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki pracowników Przedszkola nr 25 w Zabrzu. Został on przyjęty do wiadomości i stosowania przez pracowników.

W Przedszkolu obowiązywały następujące procedury obiegu i ochrony informacji oraz gospodarowania środkami publicznymi:

- Zarządzenie nr 1/2010/2011 Dyrektora Przedszkola nr 25 w Zabrzu z dnia 01.09.2010 r. w sprawie systemu kontroli zarządczej w Przedszkolu nr 25 w Zabrzu:
  - załącznik nr 1 - Regulamin kontroli zarządczej Przedszkola nr 25 w Zabrzu,
  - załącznik nr 2 - Instrukcja zarządzania ryzykiem w Przedszkolu nr 25 w Zabrzu,
  - załącznik b/n - Wzór informacji o systemie kontroli zarządczej.
- Zarządzenie nr 3a/2009/10 Dyrektora Przedszkola nr 25 w Zabrzu z dnia w sprawie: nadania Regulaminu Organizacyjnego Przedszkola nr 25 w Zabrzu:
  - załącznik nr 1 – Regulamin Organizacyjny Przedszkola nr 25 w Zabrzu wraz ze Schematem Organizacyjnym.
- Zarządzenie nr 7/2009/10 Dyrektora Przedszkola nr 25 w Zabrzu z dnia 02.04.2010 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu korzystania ze służbowej karty płatniczej elementu polityki rachunkowości w Przedszkolu nr 25 w Zabrzu.
- Zarządzenie nr 9/2009/2010 Dyrektora Przedszkola nr 25 w Zabrzu z dnia 2.04.2010 r. w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdań Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Przedszkole nr 25.
- Zarządzenie nr 3/2010/11 Dyrektora Przedszkola nr 25 w Zabrzu w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki pracowników Przedszkola nr 25 w Zabrzu.
- Zarządzenie nr 6/2010/11 Dyrektora Przedszkola nr 25 w Zabrzu z dnia 20.10.2010 r. w sprawie powołania Komisji Likwidacyjnej składników rzeczowych majątku ruchomego w Przedszkolu nr 25 w Zabrzu:
  - załącznik nr 1 – regulamin działania Komisji likwidacyjnej składników rzeczowych majątku ruchomego w Przedszkolu nr 25 w Zabrzu.
- Zarządzenie nr 7/2010/2011 Dyrektora Przedszkola nr 25 w Zabrzu z dnia 20.10.2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu dokonywania zakupów dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro.
- Zarządzenie nr 8/2010-11 Dyrektora Przedszkola nr 25 w Zabrzu z dnia 20.10.2010 r. w sprawie Polityki bezpieczeństwa ochrony danych osobowych.
- Zarządzenie nr 11/2010/2011 Dyrektora Przedszkola nr 25 w Zabrzu z dnia 28.02.2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Przedszkolu (z mocą obowiązującą od 01.01.2011 r.).
- Zarządzenie nr 11A/2010/11 Dyrektora Przedszkola nr 25 w Zabrzu z dnia 28.02.2011 r. w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WSa w Zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Przedszkole nr 25.
- Zarządzenie nr 12/2010/11 Dyrektora Przedszkola nr 25 w Zabrzu z dnia 05.04.2011 w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Przedszkola nr 25.
- Zarządzanie nr 2/2011/2012 Dyrektora Przedszkola nr 25 w Zabrzu z dnia 01.09.2011 r. w sprawie Przeprowadzania okresowych ocen pracowników Przedszkola nr 25 w Zabrzu zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych.

- Zarządzenie nr 1/2011.2012 Dyrektora Przedszkola nr 25 w Zabrzu z dnia 07.11.2011 r. w sprawie ustalenia instrukcji kancelaryjnej i JRWA w Przedszkolu nr 25 w Zabrzu.
- Zarządzenie nr 5/2012 Dyrektora Przedszkola nr 25 w Zabrzu z dnia 29.06.2012 r. w sprawie przyjęcia instrukcji postępowania z pieczęciami służbowymi.
- Zarządzenie nr 4/2012 Dyrektora Przedszkola nr 25 w Zabrzu z dnia 29.06.2012 r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki rachunkowości).
- Zarządzenie nr 3/2012 Dyrektora Przedszkola nr 25 w Zabrzu z dnia 30.03.2012 r. w sprawie przyjęcia regulaminu pracy przedszkola nr 25 w Zabrzu.

W Przedszkolu prowadzony jest rejestr zarządzeń Dyrektora Przedszkola nr 25. Na dzień rozpoczęcia kontroli w rejestrze dotyczącym roku 2012 odnotowano 5 zarządzeń. W roku 2011 wydano 13 zarządzeń.

Wyżej wymienione przepisy wewnętrzne udostępniono na prośbę Kontrolującego (załącznik nr 5). Dokumenty stwierdzające powierzenie obowiązków wraz z informacją o zapoznaniu się zostały włączone do akt osobowych pracowników.

W Przedszkolu prowadzony jest rejestr umów - na rok 2012 roku zawarto 16 umów, a na rok 2011 zawarto 21 umów. W rejestrze tym wyszczególnione są numer kolejny rejestru, określenie kontrahenta, nr umowy, data zawarcia umowy oraz termin trwania umowy.

Przedszkole podpisuje z opiekunami prawnymi dzieci umowy w sprawie korzystania z usług Przedszkola. Kontrolujący stwierdził, że umowy zostały sporządzone na druku samokopiującym. W większości przypadków do dyspozycji Przedszkola pozostawała kopia, a nie egzemplarz z oryginalnymi podpisami stron. Zdaniem Kontrolującego taka sytuacja jest niedopuszczalna. Dla celów dowodowych umowy należy sporządzać w taki sposób, aby każda ze stron dysponowała przynajmniej jednym egzemplarzem zawartej umowy z oryginalnymi podpisami. Uwagi w tym zakresie zostały przekazane Kontrolowanemu.

W ocenie Kontrolującego przyjęte i stosowane procedury, pomimo ujawnionych usterek, zapewniają funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

## 2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

W czasie trwania kontroli było zatrudnionych 11 nauczycieli na 8,78 etatu oraz 10 pracowników administracji i obsługi na 7,56 etatu (załącznik nr 6). Według ustaleń kontrolującego struktura zatrudnienia pozwala na realizację zadań statutowych jednostki.

Kontroli poddano akta osobowe pracowników. Analizy dokumentów dokonano na podstawie teczek osobowych siedmiu pracowników administracji i obsługi (stanowiska: Główny księgowy, Specjalista, Robotnik gospodarczy, Pomoc nauczyciela, Kucharz, Referent, Pomoc kuchenna). Wyboru akt osobowych nauczycieli dokonano na podstawie przedstawionej listy. Wybrano pięciu nauczycieli – po jednym z każdego stopnia awansu i wykształcenia (2 dyplomowanych, mianowany, 2 kontraktowych). Pominęto nauczyciela stażystę zatrudnionego na 0,05 etatu. Wykazy pracowników stanowią załącznik nr 7.

Stwierdzono przypadek wypłacenie nauczycielowi dodatku funkcyjnego opiekuna stażu za miesiąc, w którym ten dodatek już nie przysługiwał tj. za miesiąc czerwiec 2011 r. (załącznik nr 8).

Stwierdzono także przypadek nieprawidłowego obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego w 2012 roku. Zgodnie z art. 4 ust. 1 Ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 1997 nr 160 poz. 1080 z późn. zm.):

„Art. 4. ust. 1. Wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy.”

Zasady obliczania ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy zostały zawarte w § 6. Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 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 nr 2 poz. 14):

„Wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego, zwane dalej "wynagrodzeniem urlopowym", ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem:

- 1) jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie,
- 2) wynagrodzenia za czas gotowości do pracy oraz za czas nie zawinionego przez pracownika przestoju,
- 3) gratyfikacji (nagród) jubileuszowych,
- 4) wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego, a także za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy,
- 5) ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy,
- 6) dodatkowego wynagrodzenia radcy prawnego z tytułu zastępstwa sądowego,
- 7) wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną,
- 7a) kwoty wyrównania do wynagrodzenia za pracę do wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- 8) nagród z zakładowego funduszu nagród, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, należności przysługujących z tytułu udziału w zysku lub w nadwyżce bilansowej,
- 9) odpraw emerytalnych lub rentowych albo innych odpraw pieniężnych,
- 10) wynagrodzenia i odszkodowania przysługującego w razie rozwiązania stosunku pracy - stosując zasady określone w § 7-11”.

Kontrolujący stwierdził przypadek uwzględnienia w wypłaconym dodatkowym wynagrodzeniu rocznym kwoty wyrównania do wynagrodzenia za pracę do wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę. Wysokość tego dodatkowego wynagrodzenia wyniosła 1 380,04 zł, podczas gdy jego prawidłowa wysokość powinna wynieść 1 367,32 zł. Wyliczenie prawidłowej wysokości ww. wynagrodzenia wraz należnymi składkami stanowi załącznik



9. Zalecenia dotyczące tego zagadnienia zostały zawarte w rozdziale III niniejszego protokołu. Zestawienie dotyczące badanych płac i teczek osobowych stanowi załącznik nr 10.

Kontrolujący poprosił o przedstawienie list obecności pracowników za rok 2011 r. Sposób prowadzenia listy i kontroli obecności nie budziły uwag kontrolującego. Kontroli poddano również prawidłowość sporządzenia planu urlopów na 2011 i 2012 rok oraz realizację za 2011 r. Na podstawie art. 163 Kodeksu Pracy plan urlopów ustala pracodawca, biorąc pod uwagę wnioski pracowników i konieczność zapewnienia normalnego toku pracy, jak również przepisy normalizujące tę dziedzinę tj. dla nauczycieli zgodnie z art. 64 Karty Nauczyciela, a dla pozostałych wynikające z art. 154, z uwzględnieniem art. 167<sup>2</sup> Kodeksu Pracy. Kontrolujący sprawdził zgodność planu urlopu z obowiązującymi przepisami, jak również dokonał jego analizy pod względem zgodności z wnioskami pracowniczymi oraz ewidencją rozliczania urlopów. Kontrolujący nie ma uwag do badanej dokumentacji.

Przedszkole, podobnie jak inni płatnicy, jest zobowiązane ustawowo do przekazywania dokumentów drogą elektroniczną - w celu przesyłania danych drogą internetową wykorzystuje program udostępniony przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych. Komunikacja z ZUS Zabrze odbywa się przy wykorzystaniu programu PŁATNIK.

Analizę danych przeprowadzono w oparciu o listy płac pracowników oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres maj, wrzesień i grudzień 2011 r. oraz maj 2012 r. Weryfikacji poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. 2009 nr 205 poz. 1585, z późn. zm.) oraz z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. 2008 nr 164 poz. 1027 z późn. zm.) w okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące wysokości składek na ubezpieczenie społeczne:

| Rodzaj ubezpieczenia | Stawka łącznie | Finansowana przez pracodawcę | Finansowana przez pracownika |
|----------------------|----------------|------------------------------|------------------------------|
| Emerytalne           | 19,52%         | 9,76%                        | 9,76%                        |
| Rentowe              | 6,00%          | 4,50% (6%) <sup>1</sup>      | 1,50%                        |
| Chorobowe            | 2,45%          | -                            | 2,45%                        |
| Fundusz Pracy        | 2,45%          | 2,45%                        | -                            |
| Zdrowotne            | 9,00%          | -                            | 9,00%                        |

Analizy naliczeń indywidualnych dokonano na podstawie kart wynagrodzeń za 2011 r. i pierwszą połowę 2012 r. dyrektora, a także pracowników administracji i obsługi oraz nauczycieli, których doboru dokonano przy kontroli teczek osobowych. Kontrolujący stwierdził, że w okresie objętym kontrolą stawki składek i podatków dla tych pracowników zostały ustalone prawidłowo.

Kontrolujący stwierdza, że kwoty składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz fundusz pracy należne od pracownika i pracodawcy, wykazane w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA są zgodne z kwotami przelewów i analityką konta 229.

<sup>1</sup> 6% od lutego 2012 r.

 

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. W trakcie kontroli przelewów i analityki konta 225 nie stwierdzono rozbieżności jak i przekroczenia terminu jego odprowadzenia w badanych miesiącach. Zestawienie terminowości i prawidłowości ustalenia stawek składek i podatków stanowi załącznik nr 11.

### 3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Księgowość Przedszkola jest prowadzona komputerowo w oparciu o Zakładowy plan kont przy pomocy programu komputerowego (QWANT wersja 42.00 – system finansowo-księgowy i QWARK wersja 42.00 – system płacowy) firmy QNT Systemy Informatyczne z Gliwic. Aktualne wersje oprogramowania zostały ujęte w polityce rachunkowości Zarządzeniem nr 4/2012 Dyrektora Przedszkola nr 25 w Zabrzu z dnia 29.06.2012 w sprawie aktualizacji przyjętych zasad rachunkowości. Zgodnie z aneksem nr 2/2012 do zasad prowadzenia polityki rachunkowości w Przedszkolu nr 25 wprowadzono powyższe wersje programów komputerowych z dniem 01.02.2012 r.

Przedszkole posiada księgę druków ścisłego zarachowania założoną 01 stycznia 1997 r. zawierającą 48 ponumerowanych stron, w której rejestrowane były czeki gotówkowe, a obecnie rejestrowane są arkusze spisu z natury.

Przedszkole nr 25 prowadzi gospodarkę finansową w oparciu o roczne plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu dla rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

- 80104 Przedszkola
- 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli
- 80195 Pozostała działalność

Dochody własne w 2011 r. w Przedszkolu prowadzono na oddzielnym koncie i przedstawiały się one następująco (w zł):

#### Dochody

| Dział                                                       | Roz.  | §    |                                                           | plan       | wykonanie  | % wyk   |
|-------------------------------------------------------------|-------|------|-----------------------------------------------------------|------------|------------|---------|
| 801                                                         | 80104 | 0750 | Dochody z najmu i dzierżawy                               | 2 900,00   | 2 903,30   | 100,11% |
| 801                                                         | 80104 | 0830 | Wpływy z usług                                            | 199 373,00 | 206 428,92 | 103,54% |
| 801                                                         | 80104 | 0920 | Pozostałe odsetki                                         | 1 200,00   | 1 458,93   | 121,58% |
| 801                                                         | 80104 | 0960 | Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej | 1 160,00   | 1 159,40   | 99,95%  |
| 801                                                         | 80104 | 0970 | Wpływy z różnych dochodów                                 | 1 867,00   | 3 173,79   | 169,99% |
| Razem                                                       |       |      |                                                           | 206 500,00 | 215 124,34 | 104,18% |
| stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego |       |      |                                                           | 0,00       | 0,00       | ---     |
| Ogółem                                                      |       |      |                                                           | 206 500,00 | 215 124,34 | 104,18% |

*g B*

Dochody własne w I połowie 2012 r. w Przedszkolu przedstawiały się one następująco (w zł):

Dochody

| Dział                                                       | Rozdział | §    |                                                           | plan      | wykonanie | % wyk  |
|-------------------------------------------------------------|----------|------|-----------------------------------------------------------|-----------|-----------|--------|
| 801                                                         | 80 104   | 0750 | Dochody z najmu i dzierżawy                               | 1 200,00  | 1 050,00  | 87,50% |
| 801                                                         | 80 104   | 0830 | Wpływy z usług                                            | 89 800,00 | 64 291,08 | 71,59% |
| 801                                                         | 80 104   | 0920 | Pozostałe odsetki                                         | 350,00    | 169,68    | 48,48% |
| 801                                                         | 80 104   | 0960 | Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej | 150,00    | 110,16    | 73,44% |
| 801                                                         | 80 104   | 0970 | Wpływy z różnych dochodów                                 | 2 350,00  | 211,00    | 8,98%  |
| Razem                                                       |          |      |                                                           | 93 850,00 | 65 831,92 | 70,15% |
| stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego |          |      |                                                           | 335,00    | 335,23    | ---    |
| Ogółem                                                      |          |      |                                                           | 94 185,00 | 66 167,15 | 70,25% |

W Przedszkolu w kontrolowanym okresie głównymi źródłami wpływów były wpłaty na żywienie dzieci w Przedszkolu. Zgromadzone środki przeznaczano głównie na zakup żywności, energii oraz materiałów i wyposażenia.

Kontrolujący przeanalizował prawidłowość naliczania opłat za żywienie i opłaty za pobyt ponad 5 godzin za okres od września 2011 r. do czerwca 2012 r. dla wybranych dzieci. W tym celu z dzienników wytypowano nazwiska dzieci znajdujących się pod pozycją 13 w każdym z dzienników dotyczącej danej grupy dzieci. Kontrolujący stwierdził w jednym przypadku błędne naliczenie opłat za godziny pobytu powyżej 5 godzin. Wynikało z błędnego ustalenia dni, w których dziecko było obecne. Kontrolujący stwierdził również przypadki przekazywania do Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Zabrze błędnych rozliczeń ze środków otrzymanych na żywienie dzieci, którym pomoc ta została przydzielona. W rozliczeniach wykazywano błędną liczbę dni obecności dzieci w danych miesiącach, przez co w badanym okresie stwierdzono wykazano o 8 dni obecności mniej niż prawidłowe. Zestawienia dotyczące tego zagadnienia stanowią załącznik nr 12. Zalecenia w tym zakresie zostały zawarte w Rozdziale III niniejszego protokołu.

Plan i wykonanie w Przedszkolu nr 25 w Zabrze w 2011 roku (w zł):

| Rozdz.       | §   | Nazwa paragrafu                                                                                                                                          | Plan pierwotny | Plan po zmianach | Wykonanie planu po zm. | % wykonania planu po zmianach |
|--------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|------------------------|-------------------------------|
| 80104        | 302 | Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń                                                                                                              | -              | 500,00           | 500,00                 | 100,00%                       |
|              | 401 | Wynagrodzenia osobowe pracowników                                                                                                                        | 539 113,00     | 565 945,00       | 563 149,07             | 99,51%                        |
|              | 404 | Dodatkowe wynagrodzenie roczne                                                                                                                           | 13 550,00      | 35 726,00        | 35 724,35              | 100,00%                       |
|              | 411 | Składki na ubezpieczenia społeczne                                                                                                                       | 92 371,00      | 86 176,00        | 86 053,33              | 99,86%                        |
|              | 412 | Składki na Fundusz Pracy                                                                                                                                 | 16 015,00      | 12 644,00        | 12 633,19              | 99,91%                        |
|              | 416 | Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych | -              | -                | -                      | ---                           |
|              | 421 | Zakup materiałów i wyposażenia                                                                                                                           | 100,00         | -                | -                      | ---                           |
|              | 426 | Zakup energii                                                                                                                                            | 13 751,00      | 15 135,00        | 15 134,06              | 99,99%                        |
|              | 427 | Zakup usług remontowych                                                                                                                                  | 1 000,00       | 4 000,00         | 4 000,00               | 100,00%                       |
|              | 428 | Zakup usług zdrowotnych                                                                                                                                  | 100,00         | -                | -                      | ---                           |
|              | 430 | Zakup usług pozostałych                                                                                                                                  | 3 000,00       | 2 048,00         | 2 047,37               | 99,97%                        |
|              | 435 | Zakup usług dostępu do sieci Internet                                                                                                                    | 400,00         | 192,00           | 191,88                 | 99,94%                        |
|              | 437 | Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej                                              | 400,00         | 270,00           | 268,66                 | 99,50%                        |
|              | 441 | Podróże służbowe krajowe                                                                                                                                 | 50,00          | -                | -                      | ---                           |
|              | 443 | Różne opłaty i składki                                                                                                                                   | 500,00         | -                | -                      | ---                           |
| 80104 Suma   |     |                                                                                                                                                          | 712 820,00     | 761 395,00       | 758 459,11             | 99,61%                        |
| 80146        | 470 | Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej                                                                                      | -              | 4 000,00         | 4 000,00               | 100,00%                       |
| 80146 Suma   |     |                                                                                                                                                          | -              | 4 000,00         | 4 000,00               | 100,00%                       |
| 80195        | 444 | Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych                                                                                                         | -              | 2 068,00         | 2 068,00               | 100,00%                       |
| 80195 Suma   |     |                                                                                                                                                          | -              | 2 068,00         | 2 068,00               | 100,00%                       |
| Suma końcowa |     |                                                                                                                                                          | 712 820,00     | 767 463,00       | 764 527,11             | 99,62%                        |

Plan i wykonanie w Przedszkolu nr 25 w Zabrze w I połowie 2012 roku (w zł):

| Rozdz.       | §    | Nazwa paragrafu                                                                                             | Plan pierwotny | Plan po zmianach | Wykonanie planu po zm. | % wykonania planu po zmianach |
|--------------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|------------------------|-------------------------------|
| 80104        | 401  | Wynagrodzenia osobowe pracowników                                                                           | 549 332,00     | 553 590,00       | 297 020,13             | 53,65%                        |
|              | 404  | Dodatki i wynagrodzenia roczne                                                                              | 44 348,00      | 36 967,00        | 36 964,21              | 99,99%                        |
|              | 411  | Składki na ubezpieczenia społeczne                                                                          | 85 510,00      | 85 510,00        | 50 838,50              | 59,45%                        |
|              | 412  | Składki na Fundusz Pracy                                                                                    | 13 874,00      | 13 874,00        | 7 386,72               | 53,24%                        |
|              | 421  | Zakup materiałów i wyposażenia                                                                              | 600,00         | 7 900,00         | 2 313,52               | 29,29%                        |
|              | 424  | Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek                                                             | 500,00         | 900,00           | 139,98                 | 15,55%                        |
|              | 426  | Zakup energii                                                                                               | 9 040,00       | 44 040,00        | 38 235,40              | 86,82%                        |
|              | 427  | Zakup usług remontowych                                                                                     | 1 000,00       | 4 936,00         | 3 421,26               | 69,31%                        |
|              | 428  | Zakup usług zdrowotnych                                                                                     | -              | 1 000,00         | -                      | 0,00%                         |
|              | 430  | Zakup usług pozostałych                                                                                     | 2 000,00       | 13 500,00        | 5 103,18               | 37,80%                        |
|              | 435  | Zakup usług dostępu do sieci Internet                                                                       | 100,00         | 1 000,00         | 377,96                 | 37,80%                        |
|              | 437  | Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej | 300,00         | 1 200,00         | 697,81                 | 58,15%                        |
|              | 443  | Różne opłaty i składki                                                                                      | 400,00         | 1 000,00         | -                      | 0,00%                         |
|              | 444  | Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych                                                            | 37 861,00      | 38 884,00        | 30 374,22              | 78,11%                        |
| 80104        | Suma |                                                                                                             | 744 865,00     | 804 301,00       | 472 872,89             | 58,79%                        |
| 80195        |      | Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej                                         | -              | 4 000,00         | 3 950,00               | 98,75%                        |
|              | 470  |                                                                                                             | -              | 4 000,00         | 3 950,00               | 98,75%                        |
|              | Suma |                                                                                                             | -              | 3 403,00         | 2 552,25               | 75,00%                        |
|              | 444  | Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych                                                            | -              | 3 403,00         | 2 552,25               | 75,00%                        |
|              | Suma |                                                                                                             | -              | 3 403,00         | 2 552,25               | 75,00%                        |
| Suma końcowa |      |                                                                                                             | 744 865,00     | 811 704,00       | 479 375,14             | 59,06%                        |

Z zamieszczonej powyżej tabeli wynika, iż w 2011 roku jednostka nie przekroczyła planu wydatków (plan po zmianach) w żadnym z paragrafów. Najwięcej środków w 2011 r. przeznaczono na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 401) tj. 73,66% całości budżetu wykonanego, z pochodnymi od wynagrodzeń (§ 404, 411, 412) – 91,24%, a odpis na ZFŚS wyniósł 5,34%. Z wydatków rzeczowych przeznaczono na zakup energii (§ 426) – 1,98% wykonanego budżetu, zakup usług remontowych (§ 427) - 0,52% a na zakup usług pozostałych (§ 430) – 0,27%. Różnica między otrzymanymi w 2011 r. środkami na wydatki i poniesionymi w 2011 r. wydatkami została przelana na konto Urzędu Miejskiego w Zabrzu w dniu 30.12.2011 r. (2 935,89 zł z konta głównego oraz 53 515,77 zł z wydzielonego rachunku dochodów).

Kontrolujący dokonał również sprawdzenia dokumentacji dotyczącej dokonanych operacji pieniężnych i rozrachunków w wybranych miesiącach tj.:

- dowody księgowe dotyczące maja 2011 r. (dowody księgowe o numerach 61-78, w tym wyciągi bankowe o numerach 16-24),
- dowody księgowe dotyczące września 2011 r. (dowody księgowe o numerach 129-145, w tym wyciągi bankowe o numerach 51 – 59),
- dowody księgowe dotyczące grudnia 2011 r. (dowody księgowe o numerach 172-210, w tym wyciągi bankowe o numerach 72 – 83),
- dowody księgowe dotyczące maja 2012 r. (dowody księgowe o numerach 104-145, w tym wyciągi bankowe o numerach 47 – 66),
- dowody księgowe dotyczące dochodów własnych z maja 2011 r. (dowody księgowe o numerach 174-217, w tym wyciągi bankowe o numerach 43-61),
- dowody księgowe dotyczące dochodów własnych z września 2011 r. (dowody księgowe o numerach 334-375, w tym wyciągi bankowe o numerach 113-132),
- dowody księgowe dotyczące dochodów własnych z grudnia 2011 r. (dowody księgowe o numerach 472-543, w tym wyciągi bankowe o numerach 176-197),
- dowody księgowe dotyczące dochodów własnych z maja 2012 r. (dowody księgowe o numerach 165-200, w tym wyciągi bankowe o numerach 82-102),

i stwierdził, iż dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i zaksięgowane na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, takich jak: faktury i rachunki, listy płac, przelewy i wyciągi bankowe. Dowodom księgowym nadano numerację, odpowiednią dekretację, oraz zostały zatwierdzone przez osoby dokonujące sprawdzeń i zatwierdzeń (kierownik jednostki i gł. księgowy).

Przedszkole Nr 25 prowadzi Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w ramach funkcjonującego na terenie Zabrze Wspólnego Funduszu Świadczeń Socjalnych, na podstawie zawartego w tym zakresie porozumienia z dnia 25.03.1999 r. i Regulaminu Wspólnego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości dokonanego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2011 r. Z planu finansowego wynika, że na 2011 rok zaplanowano

odpis w wysokości 32 470,00 zł. W ciągu roku plan w poszczególnych rozdziałach został zwiększony m.in. o odpis na ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów:

| Rozdział | §    | Plan pierwotny | Plan po zmianach | Wykonanie planu po zmianach |
|----------|------|----------------|------------------|-----------------------------|
| 80104    | 4440 | 32 470,00 zł   | 38 759,00 zł     | 38 757,20 zł                |
| 80195    | 4440 | - zł           | 2 068,00 zł      | 2 068,00 zł                 |
| Suma     |      | 32 470,00 zł   | 40 827,00 zł     | 40 825,20 zł                |

W sumie plan po zmianach na ZFŚS w ww. rozdziałach wyniósł 40 827,00 zł, a na konto Funduszu została przekazana kwota 40 825,20 zł, podczas gdy prawidłowy odpis wraz z odpisem dot. nauczycieli emerytów i rencistów winien wynieść 40 821,81 zł. Nieznaczone przekroczenie odpisu na ZFŚS wynikało z przyjętego sposobu zaokrągleń. Średnioroczne zatrudnienie w 2011 r. wśród pedagogów wyniosło 10,5400 etatu, administracji i obsługi 8,1870 etatu. Opieką funduszu objęto również 7 emerytów niepobierających emerytur nauczycielskich. Odpisy na ZFŚS w okresie objętym kontrolą zostały przekazane na konto funduszu w ustawowych terminach Dokumenty dotyczące badanego zagadnienia stanowią załącznik nr 13.

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

W Przedszkolu nr 25 w Zabrzu w okresie objętym kontrolą nie udzielano zamówień powyżej 14 000 euro.

W Przedszkolu nr 25 obowiązuje Regulaminu dokonywania zakupów dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro. Zgodnie z tym regulaminem dla zamówień do 2000 zł stosuje się rozeznanie cenowe a dla zamówień powyżej 2000 zł zapytanie cenowe. Kontrolujący zwraca uwagę na konieczność stosowania tegoż regulaminu do wszystkich zamówień spełniających kryteria określone w tymże regulaminie.

#### 5. Gospodarowanie mieniem

W związku z Uchwałą nr LVII/743/10 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 23 sierpnia 2010 r. w sprawie likwidacji zakładów budżetowych – Przedszkoli publicznych oraz Miejskiej Bursy Szkolnej, prowadzonych przez Miasto Zabrze, w celu przekształcenia ich w jednostki budżetowe Główny Księgowy pismem z dnia 02.11.2010 r. zwrócił się do Dyrektora Przedszkola nr 25 z wnioskiem o przeprowadzenie inwentaryzacji w związku z przekształceniem Przedszkola z zakładu budżetowego w jednostkę budżetową.

Zgodnie z zapisem w Polityce rachunkowości Przedszkole nr 25 jest obiektem strzeżonym – posiada instalację alarmową, monitoring zewnętrzny oraz inne zabezpieczenia, w związku z czym inwentaryzację wszystkich składników majątku przedszkola w drodze spisu z natury przeprowadza się raz w ciągu 4 lat.

W powyższej Polityce ustalono również, że środki trwałe do wartości 600 zł o wartości użytkowej nieprzekraczającej roku ujmują się w ewidencji ilościowej. Kontrolujący zwraca uwagę, że środkami trwałymi są rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 16 Rzeczowy majątek trwałe to aktywa rzeczowe, które:

- Jednostka utrzymuje w celu wykorzystania w procesie produkcji dóbr, dostawach towarów lub świadczenia usług, w celu oddania do używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu, lub w celach administracyjnych;
- Zgodnie z oczekiwaniami będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden rok.

Kontrolujący zaleca dostosowanie Polityki Rachunkowości do obowiązujących przepisów. Kontrolujący stwierdził również przypadki ujęcia na koncie 013 jak i w odpowiedniej księdze inwentarzowej środków trwałych o wartości poniżej 600 zł. Zaleca się wzmocnienie kontroli zarządczej w tym zakresie.

Zarządzeniem 2A/2010/11 Dyrektora Przedszkola nr 25 w Zabrzu z dnia 27 września 2010 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji wyznaczono pole spisowe określone jako teren Przedszkola, rodzaj inwentaryzacji (okresowa, zdawczo-odbiorcza), rodzaje inwentaryzowanych składników majątkowych (majątek ruchomy i nieruchomy), osobę materialnie odpowiedzialną oraz terminy rozpoczęcia i zakończenia spisu z natury. Powołano skład komisji inwentaryzacyjnej, zespoły spisowe, kontrolera spisowego oraz harmonogram inwentaryzacji.

Osoba materialnie odpowiedzialna oświadczyła, że wszystkie operacje dot. przychodu i rozchodu (materiałów i środków trwałych) zostały do chwili rozpoczęcia spisu prawidłowo dokumentowane i wykazane w obowiązującej dokumentacji przekazanej do działu księgowości. Po zakończonej inwentaryzacji osoba materialnie odpowiedzialna złożyła oświadczenie, iż materiały, towary i środki trwałe zostały w jej obecności prawidłowo przeliczone, przemierzone, przeważone i ujęte prawidłowo do spisu.

Zgodnie ze sprawozdaniem opisowym z dnia 05.01.2011 r. z przebiegu spisu z natury inwentaryzowane składniki majątkowe zostały spisane na arkuszach spisu z natury 1-19 (921 pozycji) oraz 20-21 (pozycje od 922 do 996).

Zgodnie z protokołem z rozliczenia wyników inwentaryzacji ustalony stan ewidencyjny (konto 011) 604 457,16 zł (konto 013) 52 189,96 zł oraz (konto 020) 4 525 zł jest zgodny ze stanem wg spisu z natury i nie stwierdzono niedoborów ani nadwyżek.

Członkom komisji inwentaryzacyjnej powierzono obowiązki w dniu 28.09.2010 r. zakresie gospodarki finansowej przedszkola tj. przeprowadzenie inwentaryzacji. Powierzenia dokonano na podstawie art. 44 ust 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30.06.2005 r. (załącznik nr 14). Kontrolujący zwraca uwagę, iż powierzenie to winno nastąpić na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.). Ustawa z dnia 30.06.2010 r. w dniu powierzenia obowiązków była już nieaktualna. Kontrolowany winien wzmocnić kontrolę zarządczą w tym zakresie.

Do dokumentacji dołączono protokół zdawczo-odbiorczy magazynu spożywczego sporządzonego w dniu 31.12.2010 na podstawie spisu z natury – nie stwierdzono niedoborów. Kontrolujący nie ma innych uwag do dokonanych czynności.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że ewidencja majątku prowadzona jest przy użyciu ksiąg inwentarzowych. Przedszkole prowadzi ewidencję środków trwałych poprzez:

- Księgę inwentarzową zawierającą 31 ponumerowanych kart, założoną w grudniu 2010 r. – ewidencja wartościowa.
- Księgę inwentarzową Nr 2 zawierającą 94 ponumerowanych kart, założoną w grudniu 2010 r. – ewidencja ilościowo-wartościowa.
- Księgę inwentarzową zawierającą 47 ponumerowanych kart, założoną w grudniu 2010 r. – ewidencja ilościowa.
- Księgę inwentarzową księgozbioru zawierającą 185 ponumerowanych kart - założoną w 1999 r.

W Przedszkolu nr 25 w Zabrzu na podstawie art. 40 ust. 3 o statystyce publicznej (Dz. U. z 1995 r. Nr 88 poz. 439 z późn. zm.) powinny być stosowane standardowe klasyfikacje i nomenklatury w statystyce, ewidencji i dokumentacji oraz rachunkowości. Ewidencja środków trwałych związana jest z Rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 1999 r. Nr 112 poz. 1317 i Dz. U. z 2010 r. Nr 242 poz. 1622) oraz Ustawą o rachunkowości (Dz. U. z 1994 r. Nr 121 poz. 591 z późn. zm.). W trakcie kontroli nie stwierdzono odstępstw od stosowania klasyfikacji środków trwałych w księgach inwentarzowych.

W systemie ewidencji księgowej majątek ewidencjonuje się na kontach:

- 011 - ewidencja środków trwałych,
- 013 - pozostałe środki trwałe prowadzone w ewidencji ilościowo - wartościowej,
- 014 - zbiory biblioteczne,
- 020 – wartości niematerialne i prawne.

W trakcie analizy dostarczonych dokumentów stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą:

- na koncie 011 - środki trwałe - saldo wynosiło na początek 2011 r. 604 457,16 zł i odnotowano na nim zmiany w wysokości 496 411,95 zł (przekazanie gruntów i sprzętu komputerowego przez UM). Saldo konta na 31.12.2011 r. wyniosło 1 100 869,11 zł. W roku I półroczu 2012 r. nie odnotowano zmian.
- na koncie 013 - pozostałe środki trwałe - saldo na początek 2011 r. wynosiło 52 189,96 zł i odnotowano na nim zmiany (wzrost) w wysokości 9 412,52 zł (m.in. szafy do ubrań, krzeselka, stoliki, pralka). Saldo konta na 31.12.2011 r. wyniosło 61 602,48 zł. W I półroczu 2012 odnotowano zmniejszenie w wysokości -270,93 zł (m.in., likwidacja komputera oraz zakup nowego). Saldo na 30.06.2012 r. wyniosło 61 331,85 zł.

- na koncie 014 – zbiory biblioteczne - saldo na początek 2011 r. wyniosło 4 844,21 zł i odnotowano na nim zmiany (wzrost) w wysokości 206,24 zł w 2011 r. W I półroczu 2012 odnotowano wzrost o 426,97 zł. Saldo konta na 30.06.2012 r. wyniosło 5 477,42 zł.
- na koncie 020 – środki niematerialne i prawne – saldo na początek 2011 r. wyniosło 4 525,00 zł i nie odnotowano na nim zmian w badanym okresie.

Wartość majątku trwałego na 01.01.2011 r. wynosiła 666 016,33 zł, na dzień 31.12.2011 r. 1 172 047,04 zł, a na dzień 30.06.2012 r. 1 172 203,38 zł. Zestawienie obrotów kont stanowi załącznik nr 15.

## 6. Sprawdzenie danych z ankiety

Kontrolujący dokonał sprawdzenia informacji ankietowych za 2011 rok przekazanych do Biura Kontroli UM w Zabrze i stwierdził zgodność dokumentacji źródłowej oraz ustalonego stanu faktycznego z danymi podanymi w ankiecie.

## III. Wnioski, uwagi końcowe

W związku z wypłaceniem Pani ..... za miesiąc czerwiec nienależnego dodatku dla opiekuna stażu, Kontrolowany winien wpłacić kwotę 83,97 zł na konto Przedszkola, a następnie zwrócić na konto Urzędu Miejskiego w Zabrzu w ciągu 30 dni od podpisania niniejszego protokołu. Następnie winien dostarczyć bezpośrednio do Biura Kontroli (pokój 57) wyciąg bankowy (bądź jego potwierdzoną za zgodność kopię) potwierdzający zwrotu na konto urzędu, a także dowód wpłaty na konto przedszkola lub jeżeli ww. pracownik wyrazi zgodę na potrącenie tejże kwoty z wynagrodzenia – kopie potwierdzone za zgodność pisemnej zgody pracownika oraz karty wynagrodzeń tegoż pracownika z ujętym potrąceniem.

W związku z niewłaściwym określeniem wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego w 2012 r. wypłaconego Pani ....., Kontrolowany winien zwrócić na konto Przedszkola kwotę 12,72 zł a następnie winien dostarczyć bezpośrednio do Biura Kontroli (pokój 57) wyciąg bankowy (bądź jego potwierdzoną za zgodność kopię) potwierdzający zwrotu na konto przedszkola lub jeżeli ww. pracownik wyrazi zgodę na potrącenie tejże kwoty z wynagrodzenia – kopie potwierdzone za zgodność pisemnej zgody pracownika oraz karty wynagrodzeń tegoż pracownika z ujętym potrąceniem.

W związku z błędnym naliczeniem opłat za godziny nadliczbowe dla dziecka ..... Kontrolowany winien zwrócić na konto Przedszkola kwotę 9,44 zł, a następnie w ciągu 30 dni od podpisania niniejszego protokołu winien dostarczyć bezpośrednio do Biura Kontroli (pokój 57) wyciąg bankowy (bądź jego potwierdzoną za zgodność kopię) potwierdzający dokonanie operacji.

W związku z przekazaniem do Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Zabrzu błędnych rozliczeń ze środków otrzymanych na żywienie dzieci, Kontrolowany winien dokonać stosownych korekt w rozliczeniach przekazanych MOPR, a kopie przekazanych korekt dostar-

czyć w ciągu 30 dni od podpisania niniejszego protokołu bezpośrednio do Biura Kontroli (pokój 57).

Poza uwagami zawartymi w Rozdziale II niniejszego protokołu Kontrolujący nie ma innych zastrzeżeń.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 20 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 15 załączników o łącznej liczbie stron 33.

Kierownik jednostki Pani Katarzyna Graczyk została poinformowana o przysługującym jej z mocy przepisów § 13. Regulaminu kontroli prawie zgłaszania pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień (w szczególności odnośnie do okoliczności i przyczyn opisanych nieprawidłowości) co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 7 dni oraz prawie do odmowy podpisania niniejszego protokołu.

Protokół kontroli służy wyłącznie do użytku wewnętrznego. Udostępnienie informacji w nim zawartych następuje w trybie określonym w Statucie Miasta Zabrze, z zachowaniem przepisów ustaw, na podstawie których dokonuje się wyłączeń.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń / ~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~<sup>2</sup>.

Jeden egzemplarz protokołu w dniu 25.10.2012. r. przekazano Dyrektorowi Pani Katarzynie Graczyk.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Przedszkola nr 25 w Zabrzu w dniu 20.08.2012 r. pod pozycją 6.

Zabrze, dnia 25 października 2012 r.

INSPEKTOR

*Piotr Boron*  
mgr Piotr Boron

.....  
(pieczęć imienna  
i podpis Kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną:

*Ewa Wnulińska* DYREKTOR PRZEDSZKOLA  
Nr 25  
GŁÓWNA KSIĘGOWA *mgr Katarzyna Graczyk*

.....  
(pieczęć imienna i podpis Kontrolowanego)

<sup>2</sup> niepotrzebne skreślić