

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-10/2012

przeprowadzonej w Przedszkolu nr 24 w Zabrzu przy ul. Strażackiej 1. Numer statystyczny jednostki (REGON) 241766770.

Kontrolę przeprowadził Piotr Boroń - inspektor z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działający na podstawie polecenia przeprowadzenia kontroli kompleksowej z dnia 27.09.2012 r., wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 24 września 2012 r. do dnia 19 października 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.
I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	6
1. System kontroli zarządczej	6
2. Sprawy organizacyjne i pracownicze	9
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	11
4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne	16
5. Gospodarowanie mieniem	16
6. Sprawdzenie danych z ankiety	18
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	18

I. USTALENIA OGÓLNE

Przedszkole ma swoją siedzibę w Zabrzu, przy ul. Strażackiej 1. Zgodnie z decyzjami z dnia 29.06.2011 r. (znak: ZN-II.6844.47.2011.KK) oraz z dnia 16.06.2011 r. (znak: ZN-II.6844.48.2011.KK) Prezydenta Miasta Zabrze postanowiono wygasić trwały zarząd ustanowiony decyzjami Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 30.11.2010 r. znak: ZN.II-KK-72244-16/05 oraz z dnia 18.03.2010 r. znak: ZN.II-KK-72244-40/09 na rzecz zakładu budżetowego, Przedszkola nr 24 z siedzibą w Zabrzu przy ul. Strażackiej 1, w odniesieniu do:

- nieruchomości niezabudowanej, położonej w Zabrzu przy ul. Strażackiej, zapisanej w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 5395/15 o powierzchni 1258 m², nr jednostki rejestrowej 25124, dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu prowadzona jest księga wieczysta nr GL1Z/00041710/2.

- lokalu użytkowego, zapisanego w księdze wieczystej nr GL1Z/00055061/8 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Zabrzu, w skład którego wchodzi 5 pomieszczeń oraz korytarz o łącznej powierzchni użytkowej 6,44 m² zlokalizowane w piwnicy budynku położonego w Zabrzu przy ul. Strażackiej 1, posadowionego na działce nr 4342/15 o powierzchni 464 m², nr jednostki rejestrowej 25117, dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu prowadzona jest księga wieczysta nr GL1Z/00041705/4. Wielkość udziału w częściach wspólnych budynku i w gruncie wynosi 80/1000,
- lokalu użytkowego, zapisanego w księdze wieczystej nr GL1Z/00055062/5, prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Zabrzu, w skład którego wchodzi 4 sale zajęć, WC, WC dla dzieci, obieralnia, korytarz, sień, zmywalnia, kuchnia, wydawalnia, magazyn oraz pomieszczenia do obróbki mięsa o łącznej powierzchni użytkowej 250,80 m², zlokalizowane na parterze budynku położonego w Zabrzu przy ul. Strażackiej 1, posadowionego na działce 4342/15 o powierzchni 464 m², nr jednostki rejestrowej, dla której w Sądzie Rejonowym prowadzona jest księga wieczysta nr GL1Z/00041705/4. Wielkość udziału w częściach wspólnych budynku i w gruncie wynosi 233/1000.
- lokalu użytkowego o powierzchni 49,41 m², zlokalizowanego w piwnicy nieruchomości położonej w Zabrzu przy Palcu Norberta Krocza 1, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 4363/15 o powierzchni 321 m², nr jednostki rejestrowej 13434, dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu prowadzona jest księga wieczysta nr GL1Z/00008126/8. Wielkość udziału w częściach wspólnych budynku i w gruncie wynosi 72/1000.

Prezydent Miasta Zabrze postanowił ponadto ww. nieruchomości oddać w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz jednostki budżetowej, Przedszkola nr 24 z siedzibą w Zabrzu przy ul. Strażackiej 1, zwanego dalej „Zarządzającym”, w celu prowadzenia działalności statutowej wynikającej z ustaw i aktów prawa miejscowego.

Zarządzający ma prawo m.in. do:

- korzystania z nieruchomości w celu prowadzenia działalności należącej do zakresu jego działania wynikającego z ustaw i aktów prawa miejscowego,
- 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.

Powyższe decyzje stanowią załącznik nr 2.

Zgodnie z informacjami zawartymi w książce obiektu budowlanego budynek, w którym znajduje się przedszkole, został wzniesiony w 1910 r. . Ostatni wpis w wykazie protokołów kontroli okresowych stanu technicznej sprawności obiektu widnieje pod numerem 49 (10.09.2012) i dotyczył okresowej kontroli przewodów kominowych. Pod pozycją nr 48 (06.09.2012) widnieje wpis dotyczący z okresowej kontroli budynku. Ostatni wpis w wykazie protokołów kontroli okresowych stanu technicznej sprawności wartości użytkowej całego obiektu widnieje pod pozycją nr 5 (13.09.2011 r.) i dotyczył sprawdzenia ochrony przeciwpo-

rażeniowej przed dotykiem pośrednim i bezpośrednim. W wykazie opracowań technicznych dotyczących obiektu ostatni wpis z lipca 2007 r. widnieje pod pozycją 3 i dotyczył projektu zmiany funkcji pomieszczeń kuchennych.

Dyrektorem Przedszkola jest Pani Barbara Giela, której Zarządzeniem nr 452/WO/2007 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 13.07.2007 r. przedłużono powierzenie stanowiska dyrektora Przedszkola nr 24 w Zabrzu, na okres od dnia 1 września 2007 r. do dnia 31 sierpnia 2012 r., a następnie Zarządzeniem nr 565/WO/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 02.07.2012 r. powierzono stanowisko dyrektora Przedszkola nr 24 w Zabrzu, ul. Strażacka 1, na okres od dnia 1 września 2012 r. do dnia 31 sierpnia 2017 r. oraz udzielono pełnomocnictwa do działania jednoosobowo w zakresie ogółu czynności zwykłego zarządu, a w szczególności do dysponowania kontem bankowym jednostki. Udzielono również Pani Barbarze Giele na czas powierzenia stanowiska dyrektora pełnomocnictw do reprezentowania gminy przed wszystkimi sądami w sprawach dotyczących kierowanej placówki (załącznik nr 3).

Główną księgową Przedszkola od 01.01.1997 r. jest Pani Danuta Jankowska zatrudniona w niepełnym wymiarze czasu pracy (1/4 etatu) na czas nieokreślony.

Obowiązki powierzono Głównej księgowej w oparciu o art. 53 ust. 2 Ustawy o finansach publicznych z 2009 r. pismem z dnia 01.12.2009 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 Barbara Giela – Dyrektor Przedszkola,
- Pani Danuta Jankowska – 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

[Signature]

[Signature]

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 ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagradzania” 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 zaszeregowania 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 przyjęty Uchwałą nr 1/2011/2012 Rady Pedagogicznej Przedszkola nr 24 w Zabrzu z dnia 30 sierpnia 2011 r. w sprawie zmian statutu przedszkola. W §2 wskazano, że jednolity tekst statutu stanowi załącznik do tego zarządzenia.

II. Ustalenia szczegółowe

1. System kontroli zarządczej

Zarządzeniem nr 13/2010-11 Dyrektora Przedszkola nr 24 w Zabrzu z dnia 28.02.2011 r. w sprawie systemu kontroli zarządczej w Przedszkolu nr 24 w Zabrzu wprowadzono m.in.:

- Rejestr celów i ryzyka,

- Identyfikację ryzyka, którym określono obszary, potencjał i możliwości przedszkola, procesy opiekuńczo-wychowawcze, wyniki przedszkola, kwestie prawne, kwestie finansowe, działalność operacyjną.
- Tabelę punktową oddziaływania ryzyka, w której wyróżniono czynniki organizacyjne, finansowe oraz czynniki związane z zarządzaniem.
- Tabelę - Analiza ryzyka, gdzie ujęto m.in. nazwę ryzyka, określenie ryzyka wewnętrznego i zewnętrznego, prawdopodobieństwo wystąpienia, ocenę skutku ryzyka, przyjęte mechanizmy kontrolne.
- Tabelę - Reakcja na ryzyko, w której zawarto nazwę ryzyka, cel z którym jest związane ryzyko, poziom ryzyka ustalony poprzednio, opis działań w celu redukcji ryzyka, ocenę skuteczności działań, obecny poziom ryzyka.

Informacja o systemie kontroli zarządczej funkcjonującej w Przedszkolu nr 24 za rok 2011 r. została złożona 26.01.2012 r. w Wydziale Oświaty.

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

- Zarządzenie nr 10/2010-11 Dyrektora Przedszkola nr 24 w Zabrzu z dnia 31.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Przedszkola nr 24 w Zabrzu (obowiązująca od 01.01.2011 r.):
 - załącznik nr 1 - dokumentacja opisująca przyjęte zasady (polityka rachunkowości).
 - załącznik nr 2 - instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych.
 - załącznik nr 3 - instrukcja w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.
- Zarządzenie nr 3/2012 Dyrektora Przedszkola nr 24 w Zabrzu w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.
- Zarządzenie nr 7/2012 Dyrektora Przedszkola nr 24 w Zabrzu z dnia 26 czerwca 2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu dokonywania zakupów dostaw i usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro.
- Zarządzenie nr 8/2010-11 Dyrektora Przedszkola nr 24 w Zabrzu z dnia 21.10.2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu dokonywania dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro.
- Zarządzenie nr 13/2010-11 Dyrektora Przedszkola nr 24 w Zabrzu z dnia 28.02.2011 r. w sprawie systemu kontroli zarządczej w Przedszkolu nr 24 w Zabrzu:
 - załącznik nr 1 – Regulamin kontroli zarządczej.
 - załącznik nr 2 instrukcja zarządzania ryzykiem:
 - załącznik nr 1 do Załącznika nr 2 - rejestr celów i ryzyka.
 - załącznik nr 2 do Załącznika nr 2 - identyfikacja ryzyka.
 - załącznik nr 3 do Załącznika nr 2 - tabela punktowa oddziaływania ryzyka i matryca oceny ryzyka.
 - załącznik nr 4 do Załącznika nr 2 - arkusz oceny kontroli zarządczej.
 - załącznik nr 5 do Załącznika nr 2 - reakcja na ryzyko.

- załącznik nr 6 do Załącznika nr 2 - informacja o systemie kontroli zarządczej.
- Zarządzenie nr 13/2009-10 Dyrektora Przedszkola nr 24 w Zabrzu w 24.05.2010 r. w sprawie kontroli zarządczej:
 - załącznik nr 1 Regulamin kontroli zarządczej.
 - załącznik nr 2 instrukcja zarządzania ryzykiem.
 - załącznik nr 3 wzór informacji o systemie kontroli zarządczej.
- Zarządzenie nr 2/2010-2011 z dnia 01.10.2010 r. w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki pracowników Przedszkola nr 24 w Zabrzu.
 - załącznik nr 1 Kodeks Etyki Pracowników Przedszkola.
 - załącznik nr 2 wzór oświadczenia pracownika o zapoznaniu się z postanowieniami Kodeksu Etyki.
- Zarządzenie nr 9/2010/2011 Dyrektora Przedszkola nr 24 w Zabrzu z dnia 22.10.2010 r. w sprawie Polityki bezpieczeństwa ochrony danych osobowych:
 - załącznik nr 1 Polityka bezpieczeństwa danych osobowych.
- Zarządzenie 8/2012 Dyrektora Przedszkola nr 24 w Zabrzu w sprawie Polityki bezpieczeństwa ochrony danych osobowych.
- Zarządzenie nr 2/2012 Dyrektora Przedszkola nr 24 w Zabrzu w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Przedszkola nr 24 w Zabrzu:
 - załącznik nr 1 Regulamin Organizacyjny Przedszkola nr 24 w Zabrzu.
- Zarządzenie nr 1/2012 Dyrektora Przedszkola nr 24 w Zabrzu z dnia 05.01.2012 r. w sprawie Przyjęcia Regulaminu Pracy Przedszkola nr 24 w Zabrzu.
- Zarządzenie nr 4/2011-2012 Dyrektora Przedszkola nr 24 w Zabrzu z dnia 07.11.2011 r. w sprawie ustalenia instrukcji kancelaryjnej i Jednolitego rzeczowego wykazu akt w Przedszkolu nr 24 w Zabrzu:
 - załącznik nr 1 – instrukcja kancelaryjna.
 - załącznik nr 2 – instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania nie składnicy akt Przedszkola nr 24.
 - załącznik nr 3 – jednolity rzeczowy wykaz akt w Przedszkolu nr 24 w Zabrzu.
- Zarządzenie nr 11/2010-11 Dyrektora Przedszkola nr 24 w Zabrzu z dnia 31.12.2010 r. w sprawie zasad ewidencjonowania składników majątkowych niskocennych do wartości 499,99 zł.
- Zarządzenie nr 7/2010-11 Dyrektora Przedszkola nr 24 w Zabrzu z dnia 20.10.2010 r. w sprawie inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej.
- Zarządzenie nr 3/2007 Dyrektora Przedszkola nr 24 w Zabrzu z dnia 31.12.2007 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości (załącznik nr 3 stanowi instrukcja w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych).
- Zarządzenie nr 6/2010-11 Dyrektora Przedszkola nr 24 w Zabrzu z dnia 11 października 2010 r. w sprawie powołania Komisji Likwidacyjnej składników rzeczowych majątku ruchomego w Przedszkolu nr 24:
 - załącznik nr 1 Regulamin działania Komisji Likwidacyjnej składników rzeczowych majątku ruchomego w Przedszkolu nr 24.
- Zarządzenie nr 11/2012 Dyrektora Przedszkola nr 24 w Zabrzu z dnia 25.09.2012 r. w sprawie wprowadzenia procedury „Przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania

skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji dla Przedszkola nr 24 w Zabrzu:

- załącznik nr 1 Procedura Przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji dla Przedszkola nr 24 w Zabrzu.
 - załącznik nr 1 do Załącznika nr 1 – Postępowanie przy rozpatrywaniu skarg i wniosków.
- Zarządzenie nr 14/2009-2010 Dyrektora Przedszkola nr 24 w Zabrzu z dnia 03.06.2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu korzystania ze służbowej karty płatniczej – elementu polityki rachunkowości w Przedszkolu nr 24 w Zabrzu.
- Zarządzenie Dyrektora nr 11/2009-10 Dyrektora Przedszkola nr 24 w Zabrzu z dnia 31.03.2010 r. w sprawie ewidencji sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Przedszkole nr 24 w Zabrzu.

W Przedszkolu prowadzony jest rejestr zarządzeń Dyrektora Przedszkola nr 24. W rejestrze dotyczącym roku 2012 do 30.06.2012 r. zarejestrowano 7 zarządzeń. W roku w 2011 r. zarejestrowano 9 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 umów z kontrahentami. W roku 2011 zawarto 11 umów. W I półroczu 2012 zawarto 6 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. W roku 2012 zawarto 100 umów, które rejestrowane są w osobnym rejestrze.

Kontrolujący stwierdził, iż w jednostce przyjęto i stosuje się procedury ustanowione w ramach kontroli zarządczej przez kierownika jednostki.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

W czasie trwania kontroli było zatrudnionych 9 nauczycieli na 6,13 etatu oraz 11 pracowników administracji i obsługi na 7,18 etatu. Według ustaleń kontrolującego struktura zatrudnienia pozwala na realizację zadań statutowych jednostki.

Kontroli poddano akta osobowe pracowników. Analizy dokumentów dokonano na podstawie teczek osobowych czterech pracowników administracji i obsługi (stanowiska: Główny księgowy, Starszy Księgowy, Kucharz, Intendent). Wyboru akt osobowych nauczycieli dokonano na podstawie przedstawionej listy. Wybrano trzech nauczycieli – po jednym z każdego stopnia awansu (dyplomowany, mianowany, kontraktowy). Pominęto nauczyciela stażystę zatrudnionego na 0,25 etatu. Wykazy pracowników stanowią załącznik nr 6.

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. 167² 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%) ¹	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. Zestawienie danych zawartych w kontrolowanych teczkach osobowych pracowników stanowi załącznik nr 7.

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.

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.

¹ 6% od lutego 2012 r.

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 8.

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 3/2012 Dyrektora Przedszkola nr 24 w Zabrze w sprawie aktualizacji przyjętych zasad rachunkowości.

Księga druków ścisłego zarachowania założona 01.09.1992 r. zawierająca 48 ponumerowanych i przesnurowanych oraz zalakowanych stron, w której rejestrowane były чеки, чеки FŚS, legitymacje ubezpieczeniowe, KP, KW i MP, a obecnie rejestrowane są „dzienniki zajęć” i arkusze spisu z natury.

Przedszkole nr 24 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
80195 Pozostała działalność

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

Dział	Rozdział	Paragraf		plan	wykonanie	% wyk
801	80104	0830	Wpływy z usług	162 000,00	162 386,98	100,24%
801	80104	0920	Pozostałe odsetki	1 600,00	1 589,07	99,32%
801	80104	0970	Wpływy z różnych dochodów	2 801,00	2 832,40	101,12%
Razem				166 401,00	166 808,45	100,24%
stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego						---
Ogółem				166 401,00	166 808,45	100,24%

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

Dział	Rozdział	Paragraf		plan	wykonanie	% wyk
801	80104	0830	Wpływy z usług	76 000,00	48 079,48	63,26%
801	80104	0920	Pozostałe odsetki	300,00	126,80	42,27%
801	80104	0970	Wpływy z różnych dochodów	1 000,00	27,35	2,74%
Razem				77 300,00	48 233,63	62,40%
stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego				153,00	152,58	---
Ogółem				77 453,00	48 386,21	62,47%

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 dwóch przypadkach błędne naliczenie opłat za godziny pobytu powyżej 5 godzin. Wynikało z błędnego ustalenia dni, w których dzieci 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 5 dni obecności mniej niż prawidłowe. Zestawienia dotyczące tego zagadnienia stanowią załącznik nr 9. Zalecenia w tym zakresie zostały zawarte w Rozdziale III niniejszego protokołu. Kontrolowany jeszcze w trakcie trwania kontroli uwzględnił powyższe ryzyka w rejestrze ryzyk występujących w Przedszkolu.

Z zamieszczonej poniżej tabeli wynika, iż w 2011 i 2012 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. 74,49% całości budżetu wykonanego, z pochodnymi od wynagrodzeń oraz dodatkowym wynagrodzeniem rocznym (§ 404, 411, 412) –93,39%, a odpis na ZFŚS wyniósł 4,81%. Z wydatków rzeczowych przeznaczono na zakup energii (§ 426) – 1,27% wykonanego budżetu, zakup usług remontowych (§ 427) - 0,16% a na zakup usług pozostałych (§ 430) –0,21%. Różnica między otrzymanymi w 2011 r. środkami na wydatki a poniesionymi w 2011 r. wydatkami została przelana na konto Urzędu Miejskiego w Zabrzu w dniu 29.12.2011 r. (30,46 zł z konta głównego) oraz w dniach 30.12.2011 r. i 02.01.2012 r. (odpowiednio 38 875,92 zł i 152,58 zł z wydzielonego rachunku dochodów).

Plan i wykonanie w Przedszkolu nr 24 w Zabrze w 2011 roku (w zł):

Rozdz.	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zm.	% wykonania planu po zmianach
80104	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	423 729,00	430 314,00	429 947,08	99,91%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	9 885,00	31 695,00	31 692,39	99,99%
	411	Składki na ubezpieczenia społeczne	72 280,00	68 189,00	68 179,64	99,99%
	412	Składki na Fundusz Pracy	11 729,00	9 255,00	9 252,65	99,97%
	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	42,00	42,00	100,00%
	426	Zakup energii	7 334,00	7 310,00	7 309,82	100,00%
	427	Zakup usług remontowych	3 000,00	923,00	922,50	99,95%
	428	Zakup usług zdrowotnych	100,00	-	-	---
	430	Zakup usług pozostałych	2 080,00	1 241,00	1 240,73	99,98%
80104 Suma	435	Zakup usług dostępu do sieci Internet	800,00	500,00	499,38	99,88%
	437	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	400,00	365,00	364,44	99,85%
	443	Różne opłaty i składki	100,00	-	-	---
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	24 203,00	25 110,00	25 110,00	100,00%
80104 Suma			555 740,00	574 944,00	574 560,63	99,93%
80195	302	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	-	800,00	800,00	100,00%
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	-	2 648,00	2 648,00	100,00%
80195 Suma			-	3 448,00	3 448,00	100,00%
Suma końcowa			555 740,00	578 392,00	578 008,63	99,93%

Plan i wykonanie w Przedszkolu nr 24 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	455 474,00	456 382,00	225 206,95	49,35%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	35 509,00	34 617,00	34 613,85	99,99%
	411	Składki na ubezpieczenia społeczne	71 599,00	71 585,00	43 031,38	60,11%
	412	Składki na Fundusz Pracy	11 547,00	11 545,00	5 337,63	46,23%
	417	Wynagrodzenia bezosobowe	1,00	1,00	-	0,00%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	2 200,00	3 200,00	-	0,00%
	424	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	-	-	-	---
	426	Zakup energii	31 708,00	31 708,00	18 650,54	58,82%
	427	Zakup usług remontowych	3 000,00	3 000,00	-	0,00%
	428	Zakup usług zdrowotnych	-	-	-	---
	430	Zakup usług pozostałych	7 983,00	7 983,00	2 970,55	37,21%
	435	Zakup usług dostępu do sieci Internet	500,00	500,00	120,54	24,11%
	437	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	500,00	600,00	177,69	29,62%
	441	Podróże służbowe krajowe	-	100,00	-	0,00%
	443	Różne opłaty i składki	800,00	800,00	-	0,00%
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	27 702,00	27 702,00	20 777,00	75,00%
80104			648 523,00	649 723,00	350 886,13	54,01%
Suma						
80195	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	-	2 852,00	2 139,00	75,00%
80195			-	2 852,00	2 139,00	75,00%
Suma						
Suma końcowa			648 523,00	652 575,00	353 025,13	54,10%

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 72-91, w tym wyciągi bankowe o numerach 17-27),
- dowody księgowe dotyczące września 2011 r. (dowody księgowe o numerach 143-158, w tym wyciągi bankowe o numerach 54 – 63),
- dowody księgowe dotyczące grudnia 2011 r. (dowody księgowe o numerach 182-216, w tym wyciągi bankowe o numerach 77 – 89),
- dowody księgowe dotyczące maja 2012 r. (dowody księgowe o numerach 73-130, w tym wyciągi bankowe o numerach 43 – 62),
- dowody księgowe dotyczące dochodów własnych z maja 2011 r. (dowody księgowe o numerach 153-192, w tym wyciągi bankowe o numerach 43-61),
- dowody księgowe dotyczące dochodów własnych z września 2011 r. (dowody księgowe o numerach 287-333, w tym wyciągi bankowe o numerach 112-129),
- dowody księgowe dotyczące dochodów własnych z grudnia 2011 r. (dowody księgowe o numerach 431-484, w tym wyciągi bankowe o numerach 169-190),
- dowody księgowe dotyczące dochodów własnych z maja 2012 r. (dowody księgowe o numerach 141-179, w tym wyciągi bankowe o numerach 81-99),

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 24 prowadzi Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w ramach funkcjonującego na terenie Zabrza 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 24 203,00 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	24 203,00 zł	25 110,00 zł	25 110,00 zł
80195	4440	- zł	2 648,00 zł	2 648,00 zł
Suma		24 203,00 zł	27 758,00 zł	27 758,00 zł

W sumie plan po zmianach na ZFŚS w ww. rozdziałach wyniósł 27 758,00 zł i taka kwota została przekazana na konto Funduszu - wykonanie wyniosło 100%. Średnioroczne zatrud-

nienie w 2011 r. wśród pedagogów wyniosło 5,96 etatu, administracji i obsługi 7,17 etatu. Opieką funduszu objęto również 6 emerytów niepobierających emerytur nauczycielskich. Kontrolujący nie stwierdził przekroczenia odpisu na ZFŚS. Odpisy na ZFŚS w okresie objętym kontrolą zostały przekazane na konto funduszu w ustawowych terminach. Dokumenty dotyczące badanego zagadnienia stanowią załącznik nr 10.

4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

W Przedszkolu nr 24 w Zabrzu w okresie objętym kontrolą nie udzielano zamówień powyżej 14 000 euro.

W Przedszkolu nr 24 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

Zarządzeniem Dyrektora Przedszkola nr 24 w Zabrzu nr 1/1999 z 01.01.1999 r. zarządzono częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych placówki nie rzadziej niż raz na 4 lata. Teren Przedszkola został uznany za teren strzeżony dla celów inwentaryzacji.

Zarządzeniem nr 11/2010-11 Dyrektora Przedszkola nr 24 w Zabrzu z dnia 31.12.2010 r. zarządzono stosowanie ewidencji ilościowej nisko cennych składników majątkowych do wartości 499,99 zł z podziałem na grupy.

Zarządzeniem nr 7/2010-11 Dyrektora Przedszkola nr 24 w Zabrzu z dnia 20.10.2010 r. w sprawie inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej, zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji. Zgodnie z informacjami zawartymi w protokole rozliczeń wyników inwentaryzacji inwentaryzowane składniki majątkowe zostały spisane na arkuszach spisu z natury od nr 1 do nr 16. Arkusze spisowe traktowane jako druki ścisłego zarachowania zostały rozliczone 31.12.2010 r. Nie ujawniono nadwyżek ani niedoborów. Główny Księgowy stwierdził odręczną notatką na ww. protokole, że inwentaryzację przeprowadzono prawidłowo i jest zgodna ze stanem księgowych na dzień 31.12.2010 r.

Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły pisemne oświadczenie, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątkowych zostały przekazane do księgowości i są ujęte w ewidencji ilościowej. Osoby materialnie odpowiedzialne podpisały arkusze spisów z natury i nie wniosły zastrzeżeń. Złożone również zostały oświadczenia końcowe, w którym stwierdzono, że nie wniesiono uwag do pracy komisji inwentaryzacyjnej w zakresie ilości zinwentaryzowanych składników majątkowych.

Kontrolujący stwierdził przypadki ujęcia na koncie 013 jak i w odpowiedniej księdze inwentarzowej środków trwałych o wartości poniżej 500 zł. Zaleca się wzmocnienie kontroli zarządczej w tym zakresie.

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

- Ewidencja środków trwałych (grunty i budynki) założona b/d (pierwszy wpis 16.11.11) zawierająca nieponumerowanych 16 kart.
- Ewidencja środków trwałych (011) założona b/d (nabycie 31.12.1998) jw.
- Księga inwentarzowa założona 25.04.2003 r. zawierająca 101 ponumerowanych kart, w której ewidencjonowane są zabawki, pozostałe środki trwałe
- Księga inwentarzowa założona 25.04.2003 r. zawierająca 95 ponumerowanych kart, w której ewidencjonowane są zabawki, pomoce naukowe i dydaktyczne, meble, art. dekoracyjne, wyposażenie kuchni.

W Przedszkolu nr 24 w Zabrze 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.

Kontrolujący stwierdził również przypadki ujęcia na koncie 013 jak i w odpowiedniej księdze inwentarzowej środków trwałych o wartości poniżej 500 zł. Zaleca się wzmocnienie kontroli zarządczej w tym zakresie.

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

- na koncie 011 - środki trwałe - saldo wynosiło na początek 2011 r. 9 038,40 zł i odnotowano na nim zmiany w wysokości 386 692,04 zł (przekazanie gruntów i sprzętu komputerowego przez UM). Saldo konta na 31.12.2011 r. wyniosło 395 730,44 zł. W roku I półroczu 2012 r. nie odnotowano zmian.
- na koncie 013 - pozostałe środki trwałe - saldo na początek 2011 r. wynosiło 82 513,27 zł i odnotowano na nim zmiany (wzrost) w wysokości 20 508,22 zł. Saldo

konta na 31.12.2011 r. wyniosło 103 021,49 zł. W I półroczu 2012 odnotowano zwiększenie w wysokości 3 093,93 zł. Saldo na 30.06.2012 r. wyniosło 106 115,42 zł.

- na koncie 014 – zbiory biblioteczne - saldo na początek 2011 r. wyniosło 1 970,34 zł i odnotowano na nim zmiany (wzrost) w wysokości 33,31 zł w 2011 r. W I półroczu 2012 odnotowano wzrost o 279,00 zł. Saldo konta na 30.06.2012 r. wyniosło 2 282,65 zł.
- na koncie 020 – środki niematerialne i prawne – saldo na początek 2011 r. wyniosło 1 715,30 zł i nie odnotowano na nim zmian w badanym okresie.

Wartość majątku trwałego na 01.01.2011 r. wynosiła 95 237,31 zł, na dzień 31.12.2011 r. 502 470,88 zł, a na dzień 30.06.2012 r. 505 843,81 zł. Zestawienie obrotów kont stanowi załącznik nr 11.

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 błędnym naliczeniem opłat za godziny nadliczbowe i wyżywienie dla dzieci: w zawyżonej wysokości 15,54 zł (z czego 5 zł za żywienie) oraz w zaniżonej wysokości 30,44 zł (z czego 16 zł za żywienie) Kontrolowany winien dokonać stosownych rozliczeń, a następnie w ciągu 30 dni od podpisania niniejszego protokołu winien dostarczyć bezpośrednio do Biura Kontroli (pokój 57) wyciągi bankowe (bądź ich potwierdzone za zgodność kopie) potwierdzające dokonanie operacji.

W związku z przekazaniem do Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Zabrze błędnych rozliczeń ze środków otrzymanych na żywienie dzieci, Kontrolowany winien dokonać stosownych korekt w rozliczeniach przekazanych MOPR, a kopie przekazanych korekt dostarczyć 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 19 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 11 załączników o łącznej liczbie stron 27.

Kierownik jednostki Pani Barbara Giela 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~~².

Jeden egzemplarz protokołu w dniu 05.11.2012. r. przekazano Dyrektorowi Pani Barbarze Gieli.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Przedszkola nr 24 w Zabrzu w dniu 26.09.2012 r. pod pozycją 1 - 2012/2013

Zabrze, dnia 05 listopada 2012 r.

INSPEKTOR
Piotr Boron
mgr Piotr Boron

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

Za jednostkę kontrolowaną:

Dyrektor Przedszkola
Barbara Giel
mgr Barbara Giel

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

² niepotrzebne skreślić