

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-11/2012
przeprowadzonej w Przedszkolu Nr 29
w Zabrzu, ul. Paderewskiego 53

Numer statystyczny jednostki kontrolowanej (REGON) - **241767189**

Kontrolę przeprowadziła Małgorzata D o c h n i a k – inspektor z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu działająca na podstawie *Polecenia przeprowadzenia kontroli* z dnia 05 października 2012 r. wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze (załącznik nr 1).

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 10 października 2012 r. do 07 listopada 2012 r.

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia: sprawy organizacyjne i pracownicze, zgodność działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej, dysponowanie środkami finansów publicznych, gospodarowanie mieniem oraz sprawdzenie danych z ankiety za 2011 r.

Kontrolą objęto okres: od 01 stycznia 2011 r. do 30 czerwca 2012 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. Ustalenia ogólne.....	str.1
II. Ustalenia szczegółowe	str.5
1. System kontroli zarządczej	str.5
2. Sprawy organizacyjne i pracownicze	str.7
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	str.11
4. Remonty, inwestycje	str.18
5. Gospodarowanie mieniem	str.19
6. Sprawdzenie danych z ankiety	str. 20
III. Wnioski, uwagi końcowe	str. 21

I. USTALENIA OGÓLNE

Przedszkole nr 29 ma swoją siedzibę w Zabrzu przy ul. Paderewskiego 53. Decyzją nr ZN II.6844.17.2011.KK z dnia 22.02.2012 r. Prezydent Miasta Zabrze wygasił trwały zarząd ustanowiony decyzją nr 81/01 Zarządu Miasta Zabrze z dnia 22.10.2001 r. na rzecz zakładu budżetowego, Przedszkola nr 29 z siedzibą w Zabrzu przy ul. Ignacego Paderewskiego 53, w odniesieniu do nieruchomości położonej w Zabrzu przy ul. Ignacego Paderewskiego 53, stanowiącej własność Miasta Zabrze, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr:

- 3395/16 o powierzchni 4 627 m², nr jednostki rejestrowej 2682,

dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu prowadzona jest księga wieczysta nr GL1Z/00017109/9.

Jednocześnie, w związku z przekształceniem Przedszkola nr 29 w jednostkę budżetową, Prezydent Miasta Zabrze postanowił oddać w/w nieruchomość, zabudowaną budynkiem o powierzchni użytkowej 772 m², kubaturze 5 040 m³ i powierzchni zabudowy 356 m² oraz bu-

dynkiem gospodarczym o powierzchni użytkowej 54,20 m², kubaturze 136,90 m³ i powierzchni zabudowy 65 m², w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz jednostki budżetowej, Przedszkola nr 29 z siedzibą w Zabrzu przy ul. Ignacego Paderewskiego 53 („Zarządzającego”), w celu prowadzenia działalności statutowej wynikającej z ustaw i aktów prawa miejscowego. Zarządzający ma m.in. prawo do oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie z równoczesnym zawiadomieniem Prezydenta Miasta Zabrze, lub za jego zgodą jeżeli umowa zawierana jest na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony. Zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie na czas oznaczony, strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Zgodnie z pkt. 3 w/w decyzji oszacowana wartość nieruchomości zabudowanej wynosi **1 221 849 zł**, w tym wartość prawa własności gruntu wynosi 612 985 zł.

Działka nr 3395/16 o pow. 0,4627 ha i wartości 4 627,00 zł została przekazana Przedszkolu nr 29 na podstawie protokołu zdawczo- odbiorczego z dnia 16.11.2011 r. (załącznik nr 2).

Stanowisko kierownika jednostki zajmuje od dnia 01.09.2001 r. Pani Katarzyna Sputo, zatrudniona w Przedszkolu nr 29 na podstawie umowy o pracę od 12.11.1996 r. Stanowisko dyrektora powierzono jej ponownie zarządzeniem nr 516/WO/2007 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 30.07.2007 r. na okres od 01.09.2007 do 31.08.2012 r., a następnie zarządzeniem Prezydenta Miasta Zabrze nr 563/410/2012 z dnia 02.07.2012 r. na okres od 01.09.2012 r. do 31.08.2017 r., udzielając równocześnie pełnomocnictwa do działania jednoosobowo, w zakresie ogółu czynności zwykłego zarządu, a także do reprezentowania gminy przed wszystkimi sądami w sprawach dotyczących kierowanej jednostki.

Funkcję głównego księgowego pełni od dnia 01.03.2001 r. Pani Jolanta Zamiara, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas określony w wymiarze 0,5 etatu, a od 01.03.2004 r. w takim samym wymiarze, na czas nieokreślony, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pani Katarzyna Sputo – Dyrektor Przedszkola nr 29 w Zabrzu;
- Pani Jolanta Zamiara – Główna Księgowa Przedszkola nr 29 w Zabrzu.

Przedmiotową kontrolę zrealizowano głównie o dokumenty udostępnione przez kierownictwo jednostki oraz pisemne i ustne wyjaśnienia.

Działalność objęta kontrolą prowadzona była w oparciu o:

- Ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.);
- 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 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572 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 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t.j. Dz. U. z 1998 r. nr 21, poz. 94, 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.);
- Rozporządzenie z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r. nr 50, poz. 398 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2011 r. nr 74, poz. 397 z późn. zm. - zagadnienia dotyczące amortyzacji środków trwałych ujęte w art. 16a-16m);
- Ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. nr 51 poz. 307 oraz t.j. Dz. U. z 2012 r. nr 0 poz. 361);
- 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.);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz.U. nr 161 z 1998 r., poz. 1106 z późn.zm.);
- Ustawa z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2008 r. nr 164, poz. 1027 z późn. zm.);
- Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008 r. nr 69, poz. 415 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.);
- 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 Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. nr 242, poz. 1622);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. nr 241, poz. 1616);
- 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. nr 38, poz. 207 z późn. 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 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. nr 128, poz. 861 z późn. 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 z późn. 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 i instytucjami 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 (z późn. zm.);
- 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 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. Zmiana 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 V/27/11 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 17 stycznia 2011 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2011 r. z późn. zm.;
- Uchwałę Nr XVIII/225/11 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2012 r. z późn. zm.;
- Uchwałę Nr LX/792/10 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 8 listopada 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 XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 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;
- 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 ostatnich dziesięciu latach Przedszkole nr 29 nie było kontrolowane kompleksowo. Za lata 2002-2011 kontroli dokonywano w każdym roku systemem ankietowym. Początkowo robił to Wydział Audytu i Kontroli, potem Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego, a od 2007 r. Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu. Zalecenia pokontrolne, jeżeli formułowano, wykonywane były na bieżąco.

Organizację i zasady funkcjonowania jednostki kontrolowanej określają:

- Statut Przedszkola nr 29 w Zabrzu przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej nr 6/10-11 z dnia 01.04.2011 r.
- Regulaminy wewnętrzne Przedszkola nr 29 (opisane w rozdziale 2 ustaleń szczegółowych niniejszego protokołu), w tym Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 2/2010 z dnia 30.12.2010 r. wraz ze schematem przedstawiającym strukturę organizacyjną Przedszkola nr 29.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. System kontroli zarządczej

Zarządzeniem nr 2/2009-2010 z dnia 04.01.2010 r. wprowadzono w Przedszkolu nr 29 *Regulamin kontroli zarządczej*. System kontroli zarządczej w kontrolowanej jednostce podlega ewaluacji, i dlatego obecnie obowiązującym w tym zakresie jest *Regulamin kontroli zarządczej* wprowadzony zarządzeniem nr 1/2011 Dyrektora Przedszkola nr 29 w Zabrzu z dnia 25 lutego 2011 r., w którym wprowadzono Instrukcję zarządzania ryzykiem oraz wzór informacji o systemie kontroli zarządczej. Ponadto regulamin ten określa zasady, rodzaje i cele kontroli zarządczej, obszary i zagadnienia kontrolne oraz mechanizmy kontroli. Oprócz wspomnianej Instrukcji zarządzania ryzykiem w Przedszkolu nr 29 prowadzi się rejestr działań ryzykownych, z którymi zapoznaje się pracowników przy wykorzystaniu tablicy ogłoszeń.

W 2011 r. w jednostce zidentyfikowano następujące ryzyka:

- brak możliwości zatrudnienia pedagoga w ramach pomocy pedagogiczno-psychologicznej, dla stale rosnącej liczby dzieci ze specyficznymi potrzebami edukacyjnymi i zagrożonymi niedostosowaniem społecznym;
- trudności w przeprowadzeniu koniecznych remontów (nieszczelność okien, ocieplenie budynku) i zakupie odpowiedniego wyposażenia placu zabaw;
- problemy związane z organizacją pracy (dyscyplina pracy, dłuższe okresy przebywania na zwolnieniach lekarskich głównie na stanowisku intendent-kucharz).

W 2012 r. dokonano natomiast analizy ryzyka w następujących obszarach działania:

- organizacja wycieczek pieszych i autokarowych, w którym zidentyfikowano ryzyko „oddalenia się dziecka”;
- ochrona i bezpieczeństwo dzieci oraz mienia Przedszkola, w którym określono i opisano ryzyko wejścia do budynku Przedszkola osób trzecich, kradzieży ubrań bądź środków czystości oraz odebrania dziecka przez osobę nieupoważnioną;
- organizacja i dyscyplina pracy, w tym ryzyko spóźniania się pracowników do pracy, braku ciągłości pracy na kluczowych stanowiskach (główny księgowy i specjalista ds. żywienia) w związku z długotrwałym zwolnieniem lekarskim oraz brak zapisów w dzienniku.

Wszystkie zidentyfikowane ryzyka w 2011 r. i 2012 r. określono na poziomie średnim. Ponadto podano przyczynę ich powstania, skutek możliwy do przewidzenia, proponowane mechanizmy kontrolne w celu minimalizacji ryzyka oraz osoby odpowiedzialne za jego ograniczanie.

Kontrolowane Przedszkole posiada *Zasady prowadzenia rachunkowości*, które weszły w życie z dniem 01.01.2011 r. (na podstawie zarządzenia nr 1 Dyrektora Przedszkola nr 29 z dnia 02.01.2011 r.), i zaktualizowane zostały dnia 14.08.2012 r. z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2012 r. W/w Polityka rachunkowości opisuje zasady dotyczące:

- określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- okresowego ustalenia lub sprawdzania drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów;
- prowadzenia na podstawie dowodów księgowych ksiąg rachunkowych, zapisów zdarzeń gospodarczych w porządku chronologicznym;
- wykazu ksiąg rachunkowych a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach;
- opis systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użycia komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów i procedur;
- gromadzenia i przechowywania dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą.

Oprócz tego zawiera ona:

- założowy plan kont,
- instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych
- wykaz pieczętek,
- kartę wzorów podpisów występujących w systemie kontroli dokumentów.

Ponadto w Przedszkolu nr 29 w kontrolowanym okresie obowiązywały następujące regulaminy i procedury wewnętrzne:

- Instrukcja kancelaryjna i jednolity rzeczowy wykaz akt w Przedszkolu nr 29 w Zabrzu, zatwierdzone przez Dyrektora Archiwum Państwowego w Katowicach dnia 17.11.2011 r. (zarządzenie nr 2 Dyrektora Przedszkola nr 29 w Zabrzu z dnia 07.11.2011 r.);
- Regulamin korzystania z posiłków przygotowanych przez Przedszkole nr 29 w Zabrzu w ramach stołówki przedszkolnej z dnia 10.09.2011 r.;
- Polityka bezpieczeństwa i ochrony danych osobowych (zarządzenie nr 8/2010 Dyrektora Przedszkola nr 29 w Zabrzu z dnia 20.12.2010 r.);
- Regulamin dokonywania zakupów dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonych w złotych równowartości kwoty 14 000 EURO (zarządzenie nr 7/2009/2010 Dyrektora Przedszkola nr 29 w Zabrzu z dnia 01.12.2010 r.);
- Regulamin pracy Przedszkola nr 29 w Zabrzu z dnia 01.09.2009 r.;
- Regulamin wynagradzania pracowników Przedszkola nr 29 w Zabrzu z dnia 01.09.2009 r.;
- Regulamin przyznawania nagród Dyrektora pracownikom administracji i obsługi Przedszkola nr 29 w Zabrzu z dnia 01.09.2009 r.;
- Regulamin premiowania pracowników administracyjno-obslugowych Przedszkola nr 29 w Zabrzu z dnia 01.09.2009 r.

- wewnętrzna procedura rozpatrywania skarg i wniosków w Przedszkolu nr 29 w Zabrzu z dnia 01.01.2004 r.;
- regulamin spacerów i wycieczek w Przedszkolu nr 29 w Zabrzu (październik 2003 r.).

Do każdego z w/w regulaminów dołączona została informacja o zapoznaniu z ich treścią pracowników Przedszkola nr 29 (potwierdzona własnoręcznym podpisem pracowników).

Przedszkole nr 29 prowadzi rejestr umów, w którym w 2011 r. zarejestrowano 15 umów. Dotyczyły one m.in.: badań okresowych pracowników, usług bhp, usług internetowych, mediów oraz najmu, oraz remontów wskazanych w rozdziale 4 ustaleń szczegółowych niniejszego protokołu. W 2012 r. zarejestrowano 11 umów dotyczących podobnych zagadnień.

Ponadto Kontrolowany prowadzi księgę druków ścisłego zarachowania założoną dnia 15.12.2010 r., w której ewidencjonowane są arkusze spisu z natury.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

Wg projektu organizacyjnego na rok szkolny 2010/11 Przedszkolu zatwierdzono 6,19 etatów nauczycieli oraz 6,11 etatów administracyjno - usługowych, (w tym administracyjnych 1,25 etatu). Projekt opracowywany był na 4 oddziały i 100 wychowanków.

Wg projektu organizacyjnego na rok szkolny 2011/12 zatwierdzonych zostało 6,53 etatów nauczycieli i 6,12 etatów administracyjno-usługowych (w tym 1,25 etatów administracyjnych). Na podstawie złożonych aneksów od 02.09.2011 r. zatwierdzono placówce 6,11 etatów pracowników niebędących nauczycielami, od 02.10.2011 r. do 01.01.2012 r. – 6,58 etatów pedagogów, a od 02.01.2012 r. - 6,79 etatów pedagogów. Liczba oddziałów i wychowanków w stosunku do poprzedniego okresu nie zmieniła się.

W 2011 r. średniomiesięczne zatrudnienie nauczycieli w Przedszkolu wyniosło 6,20 etatów a pracowników niebędących nauczycielami 5,99 etatów (załącznik nr 3). W pierwszym półroczu 2012 r. natomiast zatrudnienie nauczycieli kształtowało się na poziomie 6,24 etatów (załącznik nr 5), a pracowników niebędących nauczycielami 6,11 etatów (załącznik nr 5).

W czasie kontroli w Przedszkolu przebywało 100 wychowanków w 4 oddziałach. Pełnozatrudnionych było 7 nauczycieli, z których pięciu posiadało status nauczyciela dyplomowanego, oraz po jednym - nauczyciela mianowanego i stażysty. Pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych było 8 na 6,11 etatach, z których 6 osób na 4,86 etatach usługowych. Kontrolujący nie ma uwag do wielkości zatrudnienia w kontrolowanym okresie.

Kontroli poddano akta osobowe pracowników Przedszkola nr 29. Analizy dokumentów dokonano na podstawie teczek osobowych 7 pracowników zatrudnionych na stanowiskach: główny księgowy, konserwator, starszy woźny, pomoc kuchenna i woźny, logopeda oraz nauczyciel (dwóch pracowników zatrudnionych na pełny etat). Akta osobowe pracowników prowadzone są zgodnie z Rozporządzeniem 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.);

Zatrudnianie nauczycieli prowadzone było w oparciu o Kartę Nauczyciela, a ich wynagrodzenia w 2011 r. wypłacane na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia

zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. nr 22, poz. 181 z późn.zm.). Wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego od 1 września 2010 r. ustalona była załącznikiem do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 lipca 2010 r. (Dz. U. nr 131, poz. 885). Dla nauczyciela z tytułem magistra i z przygotowaniem pedagogicznym stawki te wynosiły:

- 2 039,00 zł (nauczyciel stażysta),
- 2 099,00 zł (nauczyciel kontraktowy),
- 2 383,00 zł (nauczyciel mianowany),
- 2 799,00 zł (nauczyciel dyplomowany).

Od 1 września 2011 r. odpowiednio: 2 182,00 zł, 2 246,00 zł, 2 550,00 złotych oraz 2 995,00 zł – zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 lipca 2011 r. (Dz. U. nr 161, poz. 967).

Wynagrodzenia nauczycieli w tym okresie oparte były także o uchwałę nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. (ze zmianami) 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 ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia” w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto Zabrze.

W przypadku nauczycieli nie stwierdzono nieprawidłowości w zatrudnianiu, czy w wynagradzaniu.

Pracownicy niebędący nauczycielami zatrudnieni są na podstawie Kodeksu pracy oraz Ponadzakładowego układu zbiorowego pracy dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze z dnia 25 kwietnia 2002 r. wraz z Protokołami dodatkowymi nr 1, nr 2 i nr 3

W okresie objętym kontrolą pracownicy administracyjno-obslugowi wynagradzani byli prawidłowo na podstawie załącznika nr 2 i 4 do Protokołu dodatkowego nr 2 wspomnianego już Ponadzakładowego układu zbiorowego. Zaszeregowano ich także prawidłowo, zgodnie z tabelą stanowisk pracowniczych, wymagań kwalifikacyjnych, kategorii zaszeregowania oraz grup dodatku funkcyjnego.

W trakcie kontroli, stwierdzono jednak, że w grudniu 2011 r. Przedszkole nr 29 wypłaciło pracownikom administracyjno-obslugowym wyrównania za okres od stycznia do listopada 2011 r. w związku z podwyżką wynagrodzeń. Stwierdzono przypadki nieuwzględniania przy obliczaniu wyrównań czasowej nieobecności pracowników w związku z chorobą, czy inną usprawiedliwioną nieobecnością. Dlatego wypłacono pracownikom wyrównania płacy zasadniczej, premii i wysługi lat w pełnej wysokości należnej w przypadku całego przepracowanego miesiąca. Zgodnie z obowiązującym ponadzakładowym układem zbiorowym pracownicy niebędący nauczycielami otrzymują dodatek za wysługę lat za dni, za które otrzymują wynagrodzenie. Dodatek ten przysługuje również za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby. W związku z tym, iż ani powyższy układ, ani dodatkowe przepisy dotyczące wynagrodzeń nie określają innych składników, do których pracownicy zachowują prawo w przypadku nieobecności, pozostałe składniki wynagrodzenia powinny być potrącane za okresy nieprzepracowane. W odniesieniu do analizowanej wypłaty wyrównań wynagrodzeń w Przedszkolu, wyrównanie płacy zasadniczej i premii powinno być proporcjonalnie potrącone za okresy nieobecności w pracy. Natomiast dodatek za wysługę lat należy również podzielić proporcjonalnie: na część dotyczącą okresu przepracowanego oraz na część za czas nieprzepracowany. Na podstawie przepisów art. 92 Kodeksu pracy za czas niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby pracownik zachowuje prawo do co najmniej 80% wynagrodzenia (tzw. chorobowego) lub zasiłku chorobowego.

Wynagrodzenie chorobowe oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego i wypłaca za każdy dzień niezdolności do pracy, nie wyłączając dni wolnych od pracy. Kontrolowane Przedszkole było zobowiązane do ponownego ustalenia podstawy wcześniej wypłaconego pracownikom wynagrodzenia i zasiłku chorobowego oraz korekty powyższych świadczeń, czego w kilku przypadkach nie dokonało. Prawidłowe wyliczenia wyrównań wynagrodzeń dla pracowników niebędących nauczycielami z tego tytułu zawiera załącznik nr 6, a pisemne wyjaśnienia głównej księgowej w tej sprawie załącznik nr 7.

Ponadto ujawniono, iż również podczas wypłaty wyrównań z tytułu podwyżki dla pracowników niebędących nauczycielami, jednostka wypłaciła wyrównanie wynagrodzenia pracownikowi obsługi, nie uwzględniając zmiany wymiaru zatrudnienia w/w pracownika w miesiącu wrześniu 2011 r. (z 0,625 etatu na 0,75 etatu) oraz zmiany wysokości należnego mu dodatku za wysługę lat w miesiącu marcu 2011 r. (z 19% na 20%) – (załączniki od nr 8 do nr 14). W konsekwencji nienależnie wypłacono kwotę w wysokości **45,20 zł**. Prawidłowe wyliczenia wyrównania wynagrodzenia dla w/w pracownika przedstawia załącznik nr 15. Pisemne wyjaśnienia dyrektora w tej sprawie stanowią natomiast załącznik nr 16.

W miesiącu maju 2011 r. pracownikowi administracji, który przebywał cały miesiąc na zwolnieniu lekarskim wypłacono premię w wysokości **122,00 zł** (załącznik nr 17). Zdaniem kontrolującego powyższa sytuacja jest niedopuszczalna, gdyż w związku z chorobą w/w „nie otrzymał” w tym okresie wynagrodzenia zasadniczego (które stanowi podstawę naliczenia premii) oraz nie mógł nadrobić w danym miesiącu zaległości, zgodnie z § 5 pkt. 3 obowiązującego w Przedszkolu nr 29 regulaminu premiowania pracowników administracyjno-obługowych z dnia 01.09.2009 r. Wyjaśnienia dyrektora Przedszkola w tej kwestii zawiera załącznik nr 18.

W trakcie kontroli dokumentów płacowych, kontrolujący zwrócił także uwagę, iż w przypadku nieobecności pracownika administracji w okresie od 27.04.2011 r. do 22.07.2011 r. (załącznik nr 19) dokonano „potrącenia” wynagrodzenia za czas choroby za 86 dni, zamiast jak wynika z prawidłowych obliczeń za 87 dni. (załącznik nr 6). W związku z powyższym kwotę należnego wynagrodzenia w/w pracownika zawyżono o **37,00 zł**. Wyjaśnienia głównego księgowego w tej sprawie zawarte są w załączniku nr 20.

W związku z wypłatą w lipcu 2011 r. wynagrodzenia netto dla pracownika administracji w wysokości znacznie niższej niż wynika to z obowiązujących przepisów Kodeksu pracy (załącznik nr 21), Kontrolujący przypomina o obowiązku pozostawiania do dyspozycji pracownika tzw. „kwoty wolnej od potrąceń, także w przypadku potrąceń dobrowolnych. Wyjaśnienia głównej księgowej w tej sprawie zawiera załącznik nr 22.

Innych nieprawidłowości w wynagradzaniu tej grupy pracowników nie stwierdzono

Kontroli poddano także dokumentację związaną z rozliczaniem czasu pracy oraz potwierdzaniem obecności w pracy. W tym celu sprawdzono listy obecności nauczycieli i pracowników administracyjno-obługowych oraz ewidencję nieobecności w godzinach służbowych. Powyższa dokumentacja nie budzi uwag kontrolującego.

W toku kontroli sprawdzono również poprawność naliczania i odprowadzania składek ZUS i podatków. Przepisy ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2009 r. nr 205 poz. 1585 z późn. zm.), zobowiązywały płatnika – Przedszkole nr 29 - do obliczania składek ZUS w następującej wysokości:

Rodzaj ubezpieczenia	Składka finansowana przez pracownika	Składka finansowana przez pracodawcę	Razem
Emerytalne	9,76 %	9,76 %	19,52 %
Rentowe	1,50 %	4,50 % 6,50 % (od 01.02.2012 r.).	6,00 % 8,00 % (od 01.02.2012 r.).
Chorobowe	2,45 %	-	2,45 %
Wypadkowe	-	0,93 %	0,93 %
Zdrowotne	9,00 %	-	9,00 %
Fundusz Pracy	-	2,45 %	2,45 %

Podczas analizy zbiorczych zestawień wynagrodzeń pracowników Przedszkola nr 29 (wydruk z programu QWARK) oraz deklaracji ZUS DRA i ZUS RCA (wydruki z programu Płatnik), dotyczących badanego okresu Kontrolujący stwierdził nieprawidłowości w zakresie naliczania i odprowadzania składki zdrowotnej i składki na Fundusz Pracy. Ustalono bowiem, iż jednostka opłaca składkę zdrowotną od „dodatku za wysługę lat” przysługującego za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby, bądź konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które to pracownicy otrzymują wynagrodzenie lub zasiłek z ubezpieczenia społecznego. Zgodnie § 2 ust. 1 pkt 24 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. nr 161, poz. 1106 z późn. zm.) „podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe nie stanowią składniki wynagrodzenia, do których pracownik ma prawo w okresie pobierania wynagrodzenia za czas choroby, zasiłku chorobowego, macierzyńskiego, opiekuńczego, w myśl postanowień układów zbiorowych pracy lub przepisów o wynagradzaniu jeżeli są one wypłacane za okres pobierania tego wynagrodzenia lub zasiłku”. Natomiast dla ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne stosuje się przepisy określające podstawę składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, po pomniejszeniu o składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe, potrącone przez płatnika ze środków ubezpieczonego (art. 81 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych - j.t. Dz.U. z 2008 r. nr 164, poz. 1027 z późn. zm.). Wyjątkiem jest wynagrodzenie chorobowe, od którego nie są naliczane składki na ubezpieczenia społeczne, a jest naliczana składka zdrowotna. Oznacza to, że od części dodatku stażowego za okres choroby płatnik składek nie powinien naliczać i opłacać składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne. Natomiast za okres, w którym pracownik wykonywał pracę, dodatek ten stanowi podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne oraz w konsekwencji ubezpieczenie zdrowotne. Zestawienie korekt podstawy składki zdrowotnej o uwzględnioną wysługę lat za okres nieobecności z powodu choroby w Przedszkolu nr 29 w okresie 01.01.2011 r. - 30.06.2012 r. stanowi załącznik nr 23, a wyjaśnienia głównego księgowego w tej sprawie - załącznik nr 24.

Ponadto kontrolujący stwierdził, iż w okresie od sierpnia 2011 r. do czerwca 2012 r. w Przedszkolu nr 29, naliczano i odprowadzano składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia pracownika obsługi zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy, pomimo tego, iż pracownik ten złożył oświadczenie o nieosiąganiu minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2011 r. i 2012 r. (załącznik nr 25). Dodatkowo w przypadku dwóch innych pracowników obsługi zatrudnionych na niepełny etat, którzy złożyli oświadczenia o takiej samej treści (załącznik nr 26 i załącznik nr 27), w miesiącach (luty 2011 r., październik 2011 r., grudzień 2011 r.,

styczeń 2012 r.), w których osiągnęli oni minimalne wynagrodzenie za pracę, w związku z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego lub wyrównania wynagrodzeń, składki na Fundusz Pracy nie zostały opłacone. Podobnie składka na Fundusz Pracy, nie została odprowadzona od wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenie zawartej z własnym pracownikiem, na dodatkowe czynności wykraczające poza zakres obowiązków wynikających z przydziału obowiązków, pomimo tego, iż należało to uczynić. Kontrolujący, zwraca uwagę, iż pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne mają obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca:

- co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę,
- w przypadku osób w pierwszym roku pracy, co najmniej 80% minimalnego wynagrodzenia,
- w przypadku osób wykonujących pracę w okresie odbywania kary pozbawienia wolności lub tymczasowego aresztowania co najmniej 50% minimalnego wynagrodzenia za pracę - (art. 104 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy - Dz. U. z 2008 r. nr 69, poz. 415 z późn. zm.).

Wszystkie ujawnione nieprawidłowości w zakresie ustalania składek na Fundusz Pracy zostały skorygowane w trakcie trwania niniejszej kontroli, o czym świadczy zestawienie korekt składek na Fundusz Pracy w Przedszkolu nr 29 w okresie od lutego 2011 r. do czerwca 2012 z wyszczególnieniem tytułów nieprawidłowości (załącznik nr 28). Pisemne wyjaśnienia głównego księgowego w niniejszej kwestii stanowią załącznik nr 29.

Innych błędów w zakresie ustalania i odprowadzania składek ZUS i podatków nie stwierdzono. Powyższe zobowiązania regulowane były terminowo. Kontrolujący przypomina jednak, iż nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenia społeczne, na ubezpieczenie zdrowotne, na Fundusz Pracy, na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych — albo opłacenie ich w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia, stanowi czyn naruszający dyscyplinę finansów publicznych. Należy więc wzmocnić kontrolę zarządczą w tym zakresie.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Przedszkole nr 29 w analizowanym okresie prowadziło gospodarkę finansową, w oparciu o plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu, dla jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, tj. **80104** – Przedszkola.

A. W zatwierdzonym pierwotnie planie finansowym na 2011 r. gros środków stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników (§ **4010**) – **76,16 %**, a z dodatkowymi wynagrodzeniami rocznymi i pochodnymi od wynagrodzeń – **92,79%**. Planowany odpis na ZFŚS w 2011 r. wyniósł **4,32 %** wszystkich wydatków oraz **5,68 %** wynagrodzeń osobowych.

Na przestrzeni 2011 r. plan wydatków zwiększono o **56 488,00 zł (tj. o 10,95%)** na podstawie następujących zarządzeń Prezydenta Miasta Zabrze nr:

- 355/WBU/2011 z dnia 31.05.2011 r. o kwotę 12 881,00 zł (§ 4270)
- 357/WBU/2011 z dnia 31.05.2011 r. o kwotę 7 871,00 zł (§ 4160)
- 800/WBU/2011 z dnia 07.10.2011 r. o kwotę 2 083,00 zł (§ 4270)
- 831/WBU/2011 z dnia 20.10.2011 r. o kwotę 5 043,00 zł (§ 6050)
- 844/WBU/2011 z dnia 26.10.2011 r. o kwotę 3 530,00 zł (§ 4010 – 3 000 zł, (§ 4010 – 456,00 zł, § 4120 – 74,00 zł)
- 918/WBU/2011 z dnia 25.11.2011 r. o kwotę 22 600,00 zł (§ 4010)
- 986/WBU/2011 z dnia 15.12.2011 r. o kwotę 500,00 zł (§ 4010)

- 1009/WBU/2011 z dnia 22.12.2011 r. o kwotę 1 980,00 zł (§4010 – 1 287,00 zł § 4270 – 693,00 zł)

Ponadto plan rozszerzono o rozdział 80195 „Pozostała działalność” w następujących paragrafach:

- § 4440 o kwotę **3 675,00 zł**

-§ 3020 o kwotę **600,00 zł**.

Realizację planu finansowego w Przedszkolu nr 29 w 2011 r. przedstawia zamieszczona poniżej tabela

§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu na 31.12.2011 r.
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	392 782,00	401 574,00	401 330,88
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	9 528,00	30 149,00	30 148,16
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	65 633,00	64 259,00	64 258,04
4120	Składki na Fundusz Pracy	10 587,00	8 340,00	8 340,00
4160	Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształconych jednostkach zaliczonych do sektora finansów publicznych.	0,00	7 871,00	0,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00	1 000,00	1 000,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	100,00	100,00	56,00
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1,00	0,00	0,00
4260	Zakup energii	7 792,00	7 792,00	4 457,80
4270	Zakup usług remontowych	3 000,00	18 657,00	18 387,04
4280	Zakup usług zdrowotnych	1,00	0,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych	3 300,00	3 300,00	2 653,07
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	400,00	400,00	228,48
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	300,00	300,00	299,98
4410	Podróże służbowe	1,00	0,00	0,00
4430	Różne opłaty i składki	1,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS	22 302,00	23 432,00	23 432,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1,00	0,00	0,00
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,00	5 043,00	5 043,00
	Razem	515 729,00	572 217,00	559 634,45

Z tabeli wynika, że planowanie w jednostce nie budzi zastrzeżeń. Kontrolujący zwrócił jednak uwagę, że środki finansowe na dodatkowe wynagrodzenie roczne zaplanowano w wysokości tylko **31,60 %** faktycznych potrzeb. Pisemne wyjaśnienia dyrektora w tej sprawie zawiera załącznik nr 30.

Budżet w 2011 r. zrealizowano zgodnie z planem. Najwięcej środków przeznaczono na wynagrodzenia osobowe pracowników – **71,71 %**, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń – **90,07 %**. Odpis na ZFŚS wyniósł **4,19 %** całości wykonanego budżetu oraz **5,84%** wynagrodzeń osobowych. Rozdziały dodatkowe Przedszkole wykonało w **100%**.

Przedszkole nr 29 w 2011 r. otrzymało z Urzędu Miejskiego w Zabrzu na realizację planu finansowego środki finansowe w wysokości **568 357,94 zł**. Niewykorzystaną do końca roku

kwotę **4 448,49 zł** przelano na rachunek bankowy Miasta Zabrze dnia 30 grudnia 2011 r. (WB nr 96 z dnia 30.12.2011 r.- załącznik nr 31).

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych do końca września 2011 r. zaplanowano w wysokości **23 432,00 zł** i wykonano, jak podano w ankiecie, w kwocie **23 432,00 zł**, tj. w 100%. Średniomiesięczne zatrudnienie nauczycieli do końca 2011 r. wyniosło **6,20** etatów, a pozostałych pracowników – **5,99** etatów. Ponadto opieką socjalną Przedszkola objęty był 1 emeryt niebędący nauczycielem. Prawidłowy odpis na ZFŚS za 2011 r. powinien wynieść **23 444,14 zł**. i do końca 2011 r. wykonano go w kwocie **23 432,00 zł**, co stanowi **99,95 %** prawidłowego odpisu. Ponadto w trakcie kontroli ustalono iż, do 31 maja 2011 r. odpisu na ZFŚS dokonano w wysokości **71,02 %** planowanego odpisu (załącznik nr 32), zamiast co najmniej **75 %** jak mówi art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 ze zmianami). W dniu 01 czerwca 2011 r. dokonano przelewu uzupełniającego (WB nr 27 z dnia 01.06.2011 r. – załącznik nr 33), doprowadzającego odpis na ZFŚS do prawidłowej wysokości.

Przedszkole nr 29 w analizowanym okresie gromadziło dochody na wydzielonym rachunku na podstawie uchwały nr LX/792/10 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 08 listopada 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.

Dochody Kontrolowanego na wydzielonym rachunku w 2011 r. przedstawiały się następująco:

§	Dochody	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2011 r.
0750	Dochody z najmu i dzierżawy	6 031,00	8 520,00	8 515,10
0830	Wpływy z usług	115 248,00	120 980,00	125 682,30
0920	Pozostałe odsetki	6,00	700,00	666,10
	Razem	121 285,00	130 200,00	134 863,50

Największą część dochodów Przedszkola w 2011 r. stanowiły wpływy z usług na które złożyły się:

- wpływy za żywienie – 58 196,33 zł,
- wpływy z tytułu opłat stałych – 43 800,73 zł,
- wpływy z tytułu opłat za pobyt dzieci w ramach godzin dodatkowych – 23 685,24 zł.

Ponadto jednostka w 2011 r. uzyskała dochody z tytułu wynajmu części budynku Miejskiej Biblioteki Publicznej w Zabrzu Filia nr 9 oraz dwóch pomieszczeń zagospodarowanych na mieszkania, w łącznej wysokości **8 515,10 zł**. Odsetki bankowe w 2011 r. wyniosły **666,10 zł**. W sumie dochody na wydzielonym rachunku Przedszkola przekroczyły plan o **4 663,50 zł**. Kontrolujący przypomina o konieczności bieżącej aktualizacji planu wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych.

Dochody gromadzone na wydzielonym rachunku przeznaczono w 2011 r. na bieżące potrzeby funkcjonowania Przedszkola, a w szczególności na:

- zakup środków żywności – 59 547,66 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 17 541,25 zł, na które złożyło się przede wszystkim wyposażenie przedszkola (robot kuchenny, krzeselka, stoliki, szafki itp.) – 10 780,10 zł, środki czystości – 3 010,64 zł, artykuły administracyjno-biurowe i prasa – 2 544,21 zł oraz programy komputerowe (nowelizacja QWANT i Kaspersky Anti-Virus) – 1 550,00 zł,
- zakup pomocy dydaktycznych – 3 120,68 zł,

- zakup energii – 25 402,28 zł w tym m. in.: energia elektryczna – 4 314,37 zł, gaz – 19 800,20 zł,
- zakup usług telefonii stacjonarnej (abonament, połączenia) – 917,28 zł,
- zakup usług dostępu do sieci Internet – 2 038,60 zł,
- zakup usług pozostałych – 12 351,53 zł w tym m. in.: przeglądy techniczne i ekspertyzy – 4 330,58 zł, odprowadzenie ścieków – 2 893,25 zł, usługi informatyczne – 1 937,67 zł, usługi BHP – 1 758,90 zł, wywóz nieczystości – 701,92 zł oraz opłaty pocztowe – 440,04 zł,
- podróże służbowe – 140,00 zł,
- badania profilaktyczne pracowników – 273,00 zł.

Wydatki Przedszkola na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych przedstawia szczegółowo poniższa tabela:

§	Wydatki	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2011 r.
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	13 000,00	17 600,00	17 541,25
4220	Zakup środków żywności	46 140,00	59 550,00	59 547,66
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	3 000,00	3 150,00	3 120,68
4260	Zakup energii	28 414,00	25 500,00	25 402,28
4280	Zakup usług zdrowotnych	500,00	430,00	273,00
4300	Zakup usług pozostałych	11 700,00	12 400,00	12 351,53
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1 730,00	2 040,00	2 038,60
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	1 200,00	980,00	917,28
4410	Podróże służbowe	206,00	206,00	140,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	600,00	0	0,00
2400	Wpłata do budżetu pozostałych. środków finansowych gromadzonych. na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej		8 344	13 442,34
BZ		14 795,00	0	88,88
	Suma	121 285,00	130 200,00	134 863,50

Pozostałe na wydzielonym rachunku bankowym środki finansowe na dzień 31 grudnia 2011 r. w kwocie 88,88 zł jednostka zwróciła Urzędowi Miejskiemu w Zabrzu w dniu 03 stycznia 2012 r. (WB nr 1 z dnia 03.01.2012 r. – załącznik nr 34).

B. Opracowany na podstawie informacji Skarbnika Miasta Zabrze plan finansowy na 2012 r. zatwierdzono w kwocie **550 361,00 zł**, z której **73,33 %** stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń – **92,77 %**. Planowany odpis na ZFŚS w 2012 r. wynosił **4,52 %** wszystkich wydatków oraz **6,17 %** wynagrodzeń osobowych.

W okresie od stycznia 2012 r. do czerwca 2012 r. jednostce przyznano dodatkowe środki finansowe w rozdziale **80104** w wysokości:

- **9 000,00 zł** na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze nr 403/WBU/ 2012 z dnia 22.05.2012 r. (§ 4210, 4260, 4300, 4350, 4370);
- **1 200,00 zł** na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze nr 451/WBU/ 2012 z dnia 31.05.2012 r. (§ 4270);
- **1 662,00 zł** na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze nr 520/WBU/ 2012 z dnia 18.06.2012 r. (§ 4270);

– **17 300,00 zł** na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze nr 539/WBU/ 2012 z dnia 29.06.2012 r. (§ 4210, 4240, 4260, 4300, 4300, 4370, 4410, 4430).

oraz w rozdziale **80195** w § 4440 w wysokości **2 986,00 zł** na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze nr 351/WBU/ 2012 dnia 27.04.2012 r. W zakresie planowania środków finansowych w badanym okresie kontrolujący nie ma zastrzeżeń.

Realizację planu finansowego w Przedszkolu nr 29 w I półroczu 2012 r. obrazuje poniższa tabela:

§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu na 30.06.2012 r.	% wyk. planu
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1 200,00	1 200,00	448,00	37,33
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	403 592,00	404 980,00	203 566,72	50,27
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	33 050,00	31 662,00	31 660,04	99,99
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	63 625,00	63 625,00	39 119,85	61,49
4120	Składki na Fundusz Pracy	10 326,00	10 326,00	5 383,95	52,14
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	0,00	10 500,00	505,13	4,81
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	0,00	1 000,00	0,00	0,00
4260	Zakup energii	9 888,00	17 388,00	12 653,70	72,77
4270	Zakup usług remontowych	3 000,00	5 862,00	1 348,25	23,00
4300	Zakup usług pozostałych	500,00	6 500,00	719,29	11,07
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	0,00	350,00	0,00	0,00
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	300,00	550,00	201,22	36,59
4410	Podróże służbowe	0,00	100,00	0,00	0,00
4430	Różne opłaty i składki	0,00	600,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS	24 880,00	24 880,00	18 660,00	0,75
	Razem	550 361,00	579 523,00	314 266,15	54,23

W okresie od stycznia 2012 r. do końca czerwca 2012 r. na wynagrodzenia osobowe pracowników wydatkowano **203 566,72 zł**, co stanowi **64,78 %** całości wykonania budżetu, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń **89,01 %**. W I półroczu kontrolowane Przedszkole zrealizowało plan finansowy w rozdziale podstawowym 80104 w **54,23 %**, a w rozdziale dodatkowym 80195 w **78,37%**.

Odpis na ZFŚS na 2012 r. zaplanowano w kwocie **24 880,00 zł** i wykonano do 31 maja 2012 r. w wysokości **18 660,00 zł (75 %)**. Średniomiesięczne zatrudnienie pracowników pedagogicznych w I półroczu 2012 r. wyniosło 6,24 etatów, a pracowników administracyjno-usługowych 6,11 etatów. Ponadto Przedszkole sprawuje opiekę socjalną nad jednym emerytem niepedagogicznym. Kontrolujący, przypomina, iż do końca 2012 r. odpis na ZFŚS należy ponownie przeliczyć i dokonać jego ewentualnej korekty.

Dochody Przedszkola nr 29 na wydzielonym rachunku w okresie od stycznia do czerwca 2012 r. przedstawiały się następująco:

§	Dochody	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie na 30.06.2012 r.
0750	Dochody z najmu i dzierżawy	6 200,00	7 200,00	5 561,43
0830	Wpływy z usług	129 500,00	88 900,00	44 721,51
0920	Pozostałe odsetki	800,00	800,00	99,27
	BO	0,00	89,00	88,88
	Razem	136 500,00	96 989,00	50 471,09

Podobnie jak w poprzednim roku, w I półroczu 2012 r. Przedszkole najwięcej dochodów uzyskało z wpływu z usług w wysokości **44 721,51 zł**, które stanowiły: wpływy za żywienie – 34 217,14 zł oraz wpływy z tytułu opłat za pobyt dzieci w ramach godzin dodatkowych w okresie do 31.03.2012 r. – 10 504,37 zł. Jednostka pobierała również opłaty z tytułu wynajmu części budynku Przedszkola Miejskiej Biblioteki Publicznej w Zabrze Filia nr 9 (358,55 zł/m-c), dwóch pomieszczeń zagospodarowanych na mieszkania (311,49 zł/m-c) oraz sali przedszkolnej firmie „Edukacja i Szkolenia „LEX” L. Jonecko celem prowadzenia zajęć z języka angielskiego (1 000,00 zł za cały kurs). Odsetki bankowe w analizowanym okresie wyniosły **99,27 zł**.

Wydatki Przedszkola nr 29 na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w I półroczu 2012 r. przedstawiały się następująco:

§	Wydatki	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie na 30.06.2012 r.
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	13 000,00	8 100,00	7 253,90
4220	Zakup środków żywności	79 000,00	78 300,00	32 267,40
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	3 000,00	1 400,00	1 158,75
4260	Zakup energii	24 400,00	2 500,00	2 175,19
4280	Zakup usług zdrowotnych	500,00	0,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych	12 700,00	5 300,00	4 483,77
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1 820,00	700,00	663,00
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	1 200,00	600,00	423,27
4410	Podróże służbowe krajowe	280,00	0,00	0,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	600,00	0,00	0,00
2400	Wpłata do budżetu pozostałych. środków finansowych gromadzonych. na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	89,00	88,88
BZ		0,00	0,00	1 956,93
	Suma	136 500,00	96 989,00	50 471,09

Jak wynika z powyższej tabeli w I półroczu 2012 r. Przedszkole uzyskane dochody na wydzielonym rachunku wydatkowało na:

- zakup środków żywnościowych – **32 267,40 zł**,
- zakup materiałów i wyposażenia - **7 253,90 zł** w tym m.in.: wyposażenie (np. szafy aktowe, szafy do archiwizacji, szafy ubraniowe) - 5 094,08 zł, środki czystości – 1 059,57 zł oraz materiały administracyjno-biurowe – 1 040,25 zł,
- zakup pomocy dydaktycznych (plansze i tablice dydaktyczne, stroje dla dzieci) – 1 158,75 zł,
- zakup energii - **2 175,19 zł** - w tym: gaz – 1 027,57 zł, woda – 1 147,62 zł;
- zakup usług pozostałych - **4 483,77 zł** w tym m.in.: przeglądy techniczne i ekspertyzy – 1 584,77 zł, odprowadzenie ścieków – 1 328,12 zł, usługi BHP – 639,60 zł, obsługa biura socjalnego - 473,57 zł oraz usługi informatyczne – 400,00 zł,
- zakup usług telefonii stacjonarnej – 423,27zł.,
- zakup usług dostępu do sieci Internet – 663,00 zł.

Kontrolujący nie wnosi uwag do planowania i wydatkowania środków finansowych w Przedszkolu nr 29 w analizowanym okresie.

Księgi rachunkowe Przedszkola nr 29 prowadzone są w jego siedzibie w Zabrze przy ul. Paderewskiego 59. Do tego celu wykorzystywany jest program księgowy „QWANT” wersja 38,00 (SIO) nr licencji 54632 -firmy QNT Systemy informatyczne z Gliwic. Oprócz wymienionego do stosowania w pracach w księgowości zatwierdzono (na podstawie obowiązującej w Przedszkolu polityki rachunkowości z dnia 01.01.2011 r.) następujące programy komputerowe:

- program płacowy „QWARK” wersja 26.00 nr licencji 62410 -firmy QNT Systemy informatyczne;
- program „Płatnik” wersja 8.01 służący do rozliczeń z ZUS;
- program „Pakiet Intendent dla Przedszkola” nr licencji 670810 – firmy ProgMan Software
- program Word 2010, Excel 2010.

Ochrona ksiąg rachunkowych, prowadzonych przy użyciu komputera w Przedszkolu nr 29, polega m.in. na systematycznym tworzeniu kopii rezerwowych zbiorów na odpornych na zagrożenia nośnikach danych, stosowaniu profilaktyki antywirusowej oraz zabezpieczeniu dostępu do programów komputerowych hasłami, zmienianymi co miesiąc.

Księgi rachunkowe w Przedszkolu prowadzone są zgodnie z ustawą o rachunkowości tzn. są:

- trwale oznaczone nazwą Przedszkola nr 29, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania,
- wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego i daty sporządzenia,
- przechowywane starannie w ustalonej kolejności.
- na bieżąco drukowane z programu księgowego Qwant.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia dowodów księgowych, dotyczących operacji gospodarczych Przedszkola w wybranych okresach tj.:

- za okres od stycznia 2011 r. do czerwca 2011 r. – dla rejestru podstawowego (dowody księgowe od nr 1 do nr 77);
- za okres od stycznia 2012 r. do czerwca 2012 r. – dla rejestru podstawowego (dowody księgowe od nr 1 do nr 132);
- za okres od kwietnia 2011 r. do czerwca 2011 r. – dla rejestru wydzielonego rachunku i dochodów nimi finansowanych (dowody księgowe od nr 176 do nr 347);
- za okres od kwietnia 2012 r. do czerwca 2012 r. – dla rejestru wydzielonego rachunku i dochodów nimi finansowanych (dowody księgowe od nr 180 do nr 326).

Podczas kontroli w/w dokumentacji ujawniono, że dnia 21.03.2011 r. z rachunku podstawowego Przedszkola nr 29 dokonano zapłaty podatku PIT-4R na kwotę 2 747,- zł (WB nr 6 z dnia 21.03.2011 r. – załącznik nr 35), a następnie w dniu 25.03.2011 r. kwota ta została zwrócona na rachunek bankowy Przedszkola nr 29 przez Przedszkole nr 19 w Zabrze (WB nr 7 z dnia 25.03.2011 r. – załącznik nr 36). Podobna sytuacja miała miejsce dnia 01.03.2012 r., i 02.03.2012 r. kiedy to dokonano zapłaty z rachunku podstawowego Przedszkola nr 29 składek PKZP (750,00 zł), składek ZNP (42,10 zł), rat pożyczek mieszkaniowych (420,00 zł) i poborów (868,59 zł) dotyczących osób niebędących pracownikami Przedszkola nr 29. (WB nr 19 z dnia 01.03.2012 r. – załącznik nr 37 oraz WB nr 20 z dnia 02.03.2012 r. – załącznik nr 38). W/w kwoty zostały w całości zwrócone na rachunek bankowy Przedszkola nr 29 przez Przedszkole nr 19 w dniu 02.03.2012 r. (WB nr 20 z dnia 02.03.2012 r. – załącznik nr 38). Wyjaśnienia głównej księgowej w powyższej sprawie zawiera załącznik nr 39 i załącznik nr 40. Kontrolujący, w celu uniknięcia podobnych sytuacji w przyszłości, zaleca wzmocnienie nadzoru nad dokonywaniem przelewów bankowych w Przedszkolu nr 29.

Ponadto kontrolujący stwierdził, iż w badanym okresie, jednostka nieprawidłowo dekretowała na koncie księgowym 130 „Rachunek bieżący jednostki”, wpływy i wydatki dokonywane na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych. Zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem 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. nr 128, poz. 861 z późn. zm.), właściwym kontem służącym do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych i wydatkowanych z wydzielonego rachunku bankowego, było w 2011 r. konto 132 „Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych”, a od 16.02.2012 r. - konto 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”.

Kontrolujący, ponad wskazanymi wcześniej, nie stwierdził innych nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji i sprawozdawczości. Księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie, sprawdzalnie i na bieżąco, a dowody księgowe są numerowane, prawidłowo opisane i przechowywane chronologicznie w segregatorach. Nie stwierdzono wydatków niecelowych oraz wydatków zadekretowanych niezgodnie z klasyfikacją budżetową. Dokumentacja księgowa przechowywana jest w księgowości oraz składnicy, w sposób chroniący przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

4. Remonty, inwestycje

W Przedszkolu nr 29 obowiązuje Regulamin dokonywania zakupów dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 14 000 euro, wprowadzony zarządzeniem nr 7 2009/2010 z dnia 01.12.2010 r. Zgodnie z w/w regulaminem, w celu zapewnienia zamawiającemu wybrania najkorzystniejszej oferty, ustalone zostały następujące tryby udzielania zamówienia:

- dla zamówień o wartości szacunkowej od 200 euro do 2 000 euro netto oraz dla zamówień o charakterze nieprzewidywalnym typu awaria - **rozeznanie cenowe** w formie sondażu telefonicznego, internetowego lub pisemnego, na podstawie zaakceptowanego przez dyrektora Przedszkola lub upoważnioną osobę wniosku pracownika. Dokumentowanie rozeznania odbywa się poprzez sporządzanie notatki służbowej lub umieszczenie szczegółowego opisu bezpośrednio na fakturze.

- dla zamówień o wartości szacunkowej powyżej 2 000 euro netto do kwoty nie przekraczającej równowartości 14 000 euro netto – **zapytanie cenowe**, w którym wyłonienie wykonawcy następuje poprzez wybór oferty zawierającej najniższą cenę i spełniającą warunki określone w zaproszeniu do ich składania przez zamawiającego. Podstawę dokonania zakupów w tym trybie stanowi zaakceptowany przez dyrektora wniosek pracownika. Z zapytania ofertowego sporządza się protokół.

Dla zamówień o wartości do kwoty 200 euro netto nie stosuje się niniejszego regulaminu. Wykonanie zarządzenia powierzono specjalście ds. żywienia i głównemu księgowemu.

W kontrolowanym okresie w Przedszkolu nr 29 przeprowadzono jedną inwestycję. W październiku 2011 r. placówce przyznano z Urzędu Miejskiego w Zabrzu środki finansowe w wysokości 5 044,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów wymiany dwóch okien w gabinecie dyrektora. Wykonawcę – firmę „Tyskie Okna Sp. z o. o - wybrano na podstawie rozeznania cenowego. Prace odebrano protokolarnie dnia 27.10.2011 r. bez zastrzeżeń. Wystawioną przez wykonawcę dnia 26.10.2011 r. Fakturę VAT nr 2SH/M-PH/0686/2011 na kwotę 5 043,- zł opłacono w dniu 17.11.2011 r. (załącznik nr 41)

Ponadto Przedszkole w 2011 r. i I. półroczu 2012 r. zrealizowało następujące remonty:

1) „remont sali lekcyjnej na piętrze”, przeprowadzony w maju 2011 r. Wyboru wykonawcy dokonano w trybie zapytania ofertowego, na które otrzymano dwie odpowiedzi. Wybrano ofertę tańszą nadesłaną przez P.P.U.H SZKOL-REM-BUD z Zabrza opiewającą na kwotę 12 880,23 zł, która stanowiła 89,45% ceny drugiej firmy. Z wybranym wykonawcą dnia 10.05.2011 r. zawarto umowę nr 14/2011. W dniu 24.08.2011 r. odebrano prace protokolarnie bez zastrzeżeń, a w uwagach podano 24-miesięczny okres gwarancji. W dniu 14.09.2011 r. przelewem dokonano zapłaty kwoty 12 880,23 zł wynikającej z Faktury VAT nr 0021/11/FVS z dnia 24.08.2011 r. (załącznik nr 42)

2) „naprawa usterki centralki oddymiania”, dokonana w październiku 2011 r. w trybie awaryjnym przez firmę D+H Polska Sp. z o. o z Wrocławia. Koszt naprawy zgodnie z przedstawioną ofertą wyniósł 2 082,14 zł, a koszty transportu – 20,30 zł. W dniu 06 września 2011 r. z wybranym wykonawcą zawarto umowę nr 12/2011, a w dniu 08.12.2011 r. opłacono Fakturę VAT nr 50114241 na kwotę 2 102,44 zł. (załącznik nr 43) rozliczając w ten sposób środki finansowe otrzymane z UM w Zabrzu na ten cel.

3) „remont holu” – przeprowadzony listopadzie 2011 r. przez Firmę Budowlano-Instalacyjną „PRIMEX –EXP” z Gliwic. Fakturę VAT nr 04112011 z dnia 24.11.2011 r. za wykonane prace opłacono gotówką (załącznik nr 44).

4) „wykonanie wentylacji w pomieszczeniach sanitarnych w związku z decyzją PPIS” – na które Przedszkolu przyznano środki z UM w Zabrzu w wysokości 1 538,69 zł. Wykonawcą robót została firma ANDRYS G.GOTTWALD z Siemionia, z którą w dniu 18.07.2012 r. zawarto umowę nr 11/2012. Prace odebrano protokolarnie oceniając jakość robót i użytych materiałów „bez zastrzeżeń” Za usługę zapłacono dnia 14.09.2012 r. na podstawie Faktury VAT nr 56/08/2012 z dnia 02.08.2012 r. (załącznik nr 45).

5) „wymiana instalacji elektrycznej w pomieszczeniach strychowych” - przeprowadzona w trybie awaryjnym w związku ze zwarciem instalacji elektrycznej i zagrożeniem pożarowym w składnicy akt Przedszkola. Placówce na ten cel przyznano środki z UM w Zabrzu w maju 2012 r. w wysokości 1200,00 zł. Naprawy dokonała Firma Usługowo-Handlowa DARLIFT-SERWIS z Zabrza. Wystawioną w dniu 14.05.2012 r. Fakturę VAT nr 46/2012 na kwotę 1199,25 zł, opłacono w dniu 31.05.2012 r. (załącznik nr 46).

Kontrolujący podczas analizy dokumentacji, dotyczącej w/w remontów i inwestycji, stwierdził, że działania Kontrolowanego w tym zakresie zgodne są przytoczonym na początku niniejszego rozdziału regulaminem. Ujawniono jednakże, że faktury Vat za wszystkie wymienione powyżej roboty (z wyjątkiem remontu holu) zostały opłacone nieterminowo. Wyjaśnienia dyrektora w tej sprawie zawiera załącznik nr 47. Kontrolujący zaleca wzmocnienie nadzoru w zakresie terminowej realizacji płatności.

W kontrolowanym okresie w Przedszkolu nr 29 zamówień o wartości powyżej 14 000 euro nie udzielano.

5. Gospodarowanie mieniem

Zgodnie z zapisem w polityce rachunkowości z dnia 01.01.2011 r., obowiązującej w kontrolowanym Przedszkolu, środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 800 zł a nieprzekraczające wartości 3 500,00 zł zalicza się do kosztów bezpośrednio po ich nabyciu i ujmuje w ewidencji wartościowo-ilościowej. Środki trwałe o wartości do 800,00 zł podlegają natomiast ewidencji ilościowej.

Na majątek Kontrolowanego w dniu 01.01.2011 r. (załącznik nr 48) składały się:

- 1) Podstawowe środki trwałe ewidencjonowane na koncie **011** o wartości **824 634,72 zł**, a w nich: budynek o wartości 791 037,48 zł, kocioł gazowo-wodny – 16 338,64 zł, urządzenia, przyrządy i wyposażenie – 10 559,58 zł, oraz sprzęt komputerowy – 6 699,02 zł,

2/ Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie **013** o łącznej wartości **47 183,16 zł**,

3/ Księgozbiór (konto **014**) o wartości **1 825,77 zł**,

4/ Wartości niematerialne i prawne (konto **020**) – **6 316,44 zł**.

Stan majątku Przedszkola na dzień 30 czerwca 2012 r. (załącznik nr 49) przedstawiał się następująco:

1/ konto 011 – **842 987,29 zł** w tym.: budynek – 796 080,48 zł, grunt – 4 627,00 zł, kocioł gazowo-wodny – 16 338,64 zł, sprzęt komputerowy – 15 381,59 zł, urządzenia, przyrządy i wyposażenie – 10 559,58 zł)

2/ konto 013 – **54 699,67 zł**

3/ konto 014 – **2 235,28 zł**

4/ konto 020 – **8 191,76 zł**.

Majątek Przedszkola ewidencjonowany jest w trzech księgach inwentarzowych. Pierwsza z ksiąg założona dnia 19.12.2003 r., opieczetowana i zawierająca 95 ponumerowanych stron obejmuje ewidencję ilościowo-wartościową i podzielona jest na trzy części: dotyczące konta 013, konta 011 i 020. W ramach części dotyczącej konta 011 wyodrębnione zostały podstawowe środki trwałe klasyfikowane w grupach 0, 1, 3 i 4 i 8. Pozostałe środki trwałe wchodzi natomiast w całości w skład grupy 8. Druga księga również założona 19.12.2003 r., opieczetowana, zawierająca 95 ponumerowanych stron obejmuje majątek o wartości do 800,00, ewidencjonowany wyłącznie ilościowo. Natomiast trzecia księga stanowi inwentarz księgozbioru Przedszkola. Majątek przedszkola klasyfikowany jest według obowiązującego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), przywołanego w ustaleniach ogólnych niniejszego protokołu. Stany ewidencyjne są zgodne ze stanami księgowymi i uzgadniane na zakończenie każdego roku, o czym świadczą zawarte wpisy głównego księgowego w w/w księgach.

Środki trwałe Kontrolowanego opisane są zgodnie z obowiązującą KŚT, a w pomieszczeniach znajdują się aktualne wywieszki inwentarzowe.

Przedszkole nr 29 zgodnie z zapisem w polityce rachunkowości jest obiektem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, w związku z czym inwentaryzację majątku kontrolowanego zarządza się co 4 lata. Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w Przedszkolu na dzień 31.12.2010 r. Podstawą było zarządzenie dyrektora nr 6/2009/2010 z dnia 24.11.2010 r. W toku inwentaryzacji nadwyżek i niedoborów środków trwałych nie stwierdzono. Ustalono, iż faktyczny majątek Przedszkola jest zgodny z podanym na wstępie niniejszego rozdziału w dniu 01.01.2011 r. Główna księgowa nie wniosła zastrzeżeń do przebiegu inwentaryzacji, ani do jej rozliczenia. Dyrektor zatwierdził inwentaryzację bez zastrzeżeń w dniu 31.12.2010 r.

Uwag do gospodarowania mieniem kontrolujący nie wnosi.

6. Sprawdzenie danych z ankiety

Kontrolujący dokonał sprawdzenia informacji ankietowych za 2011 r. przekazanych do Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, i stwierdził zgodność dokumentacji źródłowej oraz ustalonego stanu faktycznego z danymi podanymi w ankiecie.

III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE

Kontrolujący niezależnie od analizy działań w sferze finansów publicznych, dokonał oceny działalności statutowej Przedszkola nr 29, która prowadzona jest jego zdaniem wzorcowo.

Poza wnioskami i uwagami przedstawionymi w treści protokołu, Kontrolowany powinien:

1. Wpłacić na rachunek podstawowy Przedszkola nr 29:

- kwotę **45,75 zł** - wynikającą z nieprawidłowego naliczenia wyrównań wynagrodzeń w związku z podwyżką za czas nieobecności oraz nieuwzględnienia jednego dnia zwolnienia lekarskiego pracownika administracji w 2011 r. (załącznik nr 6),

- kwotę **45,20 zł** - wynikającą z błędnego wyliczenia wyrównania z tytułu podwyżki wynagrodzenia dla pracownika obsługi w 2011 r. (załącznik nr 15)

- kwotę **122,00 zł** - z tytułu wypłaty premii pracownikowi administracji, przebywającemu cały miesiąc na zwolnieniu lekarskim w 2011 r. (załącznik nr 17),

które to opisano w rozdziale 2 ustaleń szczegółowych niniejszego protokołu, a następnie kwoty te zwrócić na rachunek bankowy Miasta Zabrze.

2. Dokonać korekty podstawy składek zdrowotnych i związanych z nią kwoty podatków i wynagrodzeń netto, w miesiącach w których ujęto w tej podstawie „dodatek za wysługę lat” za czas nieobecności w związku z chorobą (załącznik nr 23), które opisano w rozdziale 2 ustaleń szczegółowych niniejszego protokołu.

Czynności te należy wykonać w terminie 30 dni od podpisania protokołu oraz powiadomić pisemnie o ich realizacji Kontrolującego, dołączając kserokopie potwierdzające ich wykonanie. Innych wniosków nie formułowano.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 21 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 49 załączniki o łącznej liczbie 71 stron.

Kierownik jednostki kontrolowanej jako Kontrolowany Pani Katarzyna Sputo 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.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Pani Katarzynie Sputo.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w Księżce kontroli Przedszkola nr 29 pod pozycją nr 19

Inspektor

.....mgr Małgorzata Dochniak.....

Zabrze, dnia 15 listopada 2012 r.

Za jednostkę kontrolowaną
Przedszkole nr 29

ul. Paderewskiego 53, 41-810 Zabrze
NIP: 6482741553, Reg.: 241767189
tel. 32 275-03-72

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

mgr Katarzyna Sputo

Główna Księgowa

Jolanta Zamiara