

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-13/2012

przeprowadzonej w Przedszkolu nr 32 w Zabrzu przy ul. Ogórka 9. Numer statystyczny jednostki (REGON) 241768600.

Kontrolę przeprowadził Piotr Boroń - inspektor z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działający na podstawie polecenia przeprowadzenia kontroli kompleksowej z dnia 26.10.2012 r., wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 29 października 2012 r. do dnia 26 listopada 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	8
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	10
4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne	15
5. Gospodarowanie mieniem	15
6. Sprawdzenie danych z ankiety	17
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	17

I. USTALENIA OGÓLNE

Przedszkole ma swoją siedzibę w Zabrzu przy ul. Stanisława Ogórka 9, w budynku Szkoły Podstawowej nr 26 w Zabrzu.

Decyzją nr 26/2003 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 31.01.2003 r. oddano w trwałe zarząd na rzecz Szkoły Podstawowej nr 26 na czas nieoznaczony nieruchomość zabudowaną położoną w Zabrzu przy ul. Ogórka 9, zapisaną w ewidencji gruntów jako działka 81 o pow. 6 386 m² zapisaną w Księdze Wieczystej 17096 jako własność Gminy Miejskiej Zabrze. Nieruchomość oddano w trwałe zarząd w celu prowadzenia działalności statutowej. Zarządzający ma prawo do oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę lub użyczenia w drodze umowy z równoczesnym zawiadomieniem organu nadzorującego, jeżeli umowa

zawarta jest na okres do lat 3, lub za jego zgodą, jeżeli umowa jest zawierana na okres powyżej trzech lat.

W dniu 31.08.2009 r. zawarto porozumienie w sprawie zasad współpracy Szkoły Podstawowej nr 26 im. Rodła w Zabrze i Przedszkola nr 32 w Zabrze funkcjonujących w jednym obiekcie oświatowym w Zabrze przy ul. St. Ogórka 9 (załącznik nr 11). W porozumieniu tym określono, iż Administratorem budynku jest dyrektor ww. szkoły podstawowej, ustalono sposób wykorzystania obiektu przez przedszkole oraz zasady pokrywania kosztów związanych z utrzymaniem budynku.

W paragrafie 2 tegoż porozumienia ustalono, iż koszty związane z utrzymaniem budynku (media) ponosi Szkoła, która wystawia Przedszkolu notę księgową za wynajem sal. Przedszkole z własnego budżetu opłaca rachunki telefoniczne, Internet, ubezpieczenia majątku, wywóz nieczystości oraz ponosi koszty związane z drobnymi remontami przeprowadzanymi na zajmowanym terenie budynku. Przedszkole zakupuje również środki czystości oraz artykuły niezbędne do utrzymania właściwego stanu wokół wejścia do Przedszkola.

Zarządzeniem nr 517/WO/2007 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 30.07.2007 r. a następnie Zarządzeniem nr 564/WO/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 02.07.2012 r. powierzono Pani Barbarze Jędrak stanowisko dyrektora Przedszkola nr 32 w Zabrze, na okres odpowiednio od 1 września 2007 r. do 31 sierpnia 2012 r. oraz od dnia 1 września 2012 r. do dnia 31 sierpnia 2017 r. Udzielono na czas powierzenia stanowiska dyrektora pełnomocnictwa do ogółu czynności zwykłego zarządu, a w szczególności do dysponowania kontem bankowym jednostki. Udzielono na czas powierzenia pełnomocnictw do reprezentowania gminy przed wszystkimi sądami w sprawach dotyczących kierowanej placówki.

Główną księgową Przedszkola od 01.01.2006 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 04.01.2010 r. (załącznik nr 2).

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 Jędrak – Dyrektor Przedszkola,
- Pani Danuta Jankowska – Gł. Księgowy.

Przedmiotowa kontrola została zrealizowana przede wszystkim w oparciu o dokumenty udo-

stępni one przez kierownictwo jednostki kontrolowanej oraz ustne wyjaśnienia.

Działalność objęta kontrolą prowadzona jest w oparciu o:

- Ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623);
- Ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 51 poz. 307, z późn. zm. oraz t.j. Dz.U. z 2012 r. Nr 0 poz. 361);
- Ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, z późn. zm. oraz t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 74 poz. 397 - zagadnienia dotyczące amortyzacji środków trwałych ujęte w art. 16a-16m);
- Ustawę z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego - (t.j. Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 205 poz. 1585, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335, z późn. zm. oraz t.j. Dz.U. z 2012 r. Nr 0 poz. 592);
- Ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm. oraz t.j. Dz.U. z 2012 r. Nr 0 poz. 749);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2010 Nr 242, poz. 1622);
- Rozporządzenie z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 30 października 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu postępowania z dokumentami elektronicznymi (Dz. U. z 2006 r. Nr 206, poz. 1518);

- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43 poz. 349);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. Nr 62, poz. 286, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861, ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2010 nr 20 poz. 103);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. z 2011 r. Nr 298 poz. 1766);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 nr 38 poz. 207, ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagradzania zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2005 r. Nr 22, poz. 181 ze zm.);
- Porozumienie Ministra Edukacji Narodowej Z Krajową Sekcją Oświaty i Wychowania NSZZ "Solidarność" z dnia 10 lipca 1990 r. w sprawie zasad współdziałania w dziedzinie oświaty i wychowania organów administracji państwowej z instancjami Krajowej Sekcji Oświaty i Wychowania NSZZ "Solidarność" (Dz. Urz. MEN z 1990 r. nr 7, poz. 47);
- Porozumienie zawarte pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej i Sportu oraz Zarządem Głównym Związku Nauczycielstwa Polskiego z dnia 15 listopada 2002 r. w sprawie zasad współdziałania Ministra Edukacji Narodowej i Sportu ze Związkiem Nauczycielstwa Polskiego w dziedzinie oświaty i wychowania (Dz. Urz. MEN z 2003 r. nr 1 poz. 6);
- Ponadzakładowy Układ Zbiorowy Pracy dla Pracowników Nie Będących Nauczycielami Zatrudnionych w Placówkach Oświatowych Prowadzonych przez Miasto Zabrze zawarty w dniu 25.04.2002 r. w Zabrzu (ze. zm.);
- Uchwałę Nr LX/792/10 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 08.11.2010 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania;

- Uchwałę nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczególne warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny 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 ponadwymiarowe 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 zaszerzgowania 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 Właściwieckiego 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 11 Rady Pedagogicznej Przedszkola nr 32 w Zabrzu z dnia 15.03.2012 r. w sprawie

przyjęcia statutu przedszkola. Statut stanowi załącznik do tejże uchwały. Jednocześnie stracił moc statut przedszkola przyjęty Uchwałą nr 11 Rady Pedagogicznej z dnia 13.06.2011 r.

II. Ustalenia szczegółowe

1. System kontroli zarządczej

W Regulaminie kontroli zarządczej określono obszary działalności jednostki, zidentyfikowano ryzyka, ustalono prawdopodobieństwo wystąpienia, wpływ ryzyka na realizację zadania oraz istotność ryzyka.

Przedszkole prowadzi rejestr ryzyk, w którym zawarto obszar, zidentyfikowane ryzyko, istotność, przyczyny wystąpienia ryzyka, skutki ryzyka dla przedszkola, proponowane mechanizmy ograniczające ryzyko oraz osobę odpowiedzialną.

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

- Zarządzenie nr 19 10/11 Dyrektora Przedszkola nr 32 w Zabrzu z dnia 21.06.2011 r. w sprawie wprowadzenia procedury zarządzania ryzykiem w Przedszkolu nr 32 w Zabrzu oraz analiza ryzyka.
- Zarządzenie nr 4 Dyrektora Przedszkola nr 32 w Zabrzu z dnia 04.11.2011 r. w sprawie ustalenia instrukcji kancelaryjnej i jednolitego rzeczowego wykazu akt w Przedszkolu nr 32 w Zabrzu – zaakceptowane przez Dyrektora Archiwum Państwowego:
 - załącznik 1 Instrukcja kancelaryjna Przedszkola nr 32 w Zabrzu;
 - załącznik 2 Instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt Przedszkola nr 32 w Zabrzu;
 - załącznik 3 JRWA w Przedszkolu nr 32 w Zabrzu.
- Zarządzenie nr 22 11/12 Dyrektora Przedszkola nr 32 w Zabrzu z dnia 29.06.2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy:
 - załącznik nr 1 do Regulaminu – oświadczenie pracownika o zapoznaniu się z treścią „Regulaminu pracy”;
 - załącznik 2 Regulamin premiowania pracowników administracyjno obsługowych Przedszkola nr 32 w Zabrzu.
- Zarządzenie nr 16/11/12 Dyrektora Przedszkola nr 32 w Zabrzu z dnia 13.03.2012 r. w sprawie pieczęci urzędowych oraz pieczętek służbowych używanych w Przedszkolu nr 32 w Zabrzu.
- Zarządzenie nr 22/2011 Dyrektora Przedszkola nr 32 w Zabrzu z dnia 28.06.2011 r. w sprawie ustalenia procedur gospodarowania mieniem stanowiącym własność Przedszkola nr 32 w Zabrzu oraz procedur kontroli ich stosowania.
- Zarządzenie nr 17 Dyrektora Przedszkola nr 32 w Zabrzu z dnia 14.03.2012 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych obowiązującego w Przedszkolu nr 32 w Zabrzu.
- Zarządzenie nr 18 Dyrektora Przedszkola nr 32 w Zabrzu z dnia 14.03.2012 r. w sprawie ustalenia instrukcji obejmującej procedury nadzoru w zakresie gromadze-



nia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych.

- Zarządzenie nr 7 09/10 Dyrektora Przedszkola nr 32 w Zabrzu z dnia 31.12.2009 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu pracy z załącznikami:
 - załącznik nr 1 Oświadczenie pracownika o zapoznaniu się treścią „Regulaminu pracy”;
 - załącznik nr 2 Tabela norm przydziału środków ochrony indywidualnych oraz odzieży i obuwia roboczego;
 - załącznik nr 3 Regulamin premiowania pracowników administracyjno-obługowych Przedszkola nr 32 w Zabrzu;
 - załącznik nr 4 Regulamin przyznawania nagród dyrektora dla pracowników niebędących nauczycielami Przedszkola nr 32;
 - załącznik nr 5 Dodatkowe wynagrodzenie roczne dla sfery budżetowej Przedszkola nr 32 w Zabrzu.
- Zarządzenie nr 18 Dyrektora Przedszkola nr 32 w Zabrzu z dnia 14.03.2012 r. w sprawie ustalenia instrukcji obejmującej procedury nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych.
- Zarządzenie nr 6A/2010/2011 Dyrektora Przedszkola nr 32 w Zabrzu z dnia 30.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Przedszkola nr 32 w Zabrzu:
 - załącznik nr 1 Zasady (polityka) Rachunkowości obowiązujące w Przedszkolu nr 32 w Zabrzu;
 - załącznik nr 2 Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych;
 - załącznik nr 3 Instrukcja w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych.
- Aneks nr 1/2012 do zasad prowadzenia polityki rachunkowości w Przedszkolu nr 32 wprowadzonej zarządzeniem nr 6A/2010/2012 z dnia 30.12.2010 r.
- Zarządzenie 20 10/11 Dyrektora Przedszkola nr 32 w Zabrzu z dnia 21.06.2011 r. w sprawie wprowadzenia w Przedszkolu nr 32 w Zabrzu Instrukcji postępowania dotyczącej zakupów, które nie podlegają ustawie „Prawo Zamówień Publicznych”.
- Zarządzenie nr 3/2011 Dyrektora Przedszkola nr 32 w Zabrzu z dnia 01.09.2011 r. w sprawie: wprowadzenia regulaminu warunków korzystania ze stołówki przedszkolnej w Przedszkolu nr 32 w Zabrzu.
- Zarządzenie nr 15 11/12 Dyrektora Przedszkola nr 32 w Zabrzu z dnia 13.03.2012 r. w sprawie udostępniania dokumentacji przedszkola.
- Zarządzenie nr 09/07/2009 Dyrektora Przedszkola w Zabrzu z dnia 06.07.2009 r. w sprawie wprowadzenia w Przedszkolu nr 32 w Zabrzu „Polityki bezpieczeństwa i instrukcji zarządzania systemem przetwarzania danych osobowych e sposób tradycyjny oraz przy użyciu systemu informatycznego.
- Zarządzenie nr 12 11/12 Dyrektora Przedszkola nr 32 w Zabrzu z dnia 27.01.2012 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania w Przedszkolu nr 32 w Zabrzu.
- Zarządzenie z dnia 29.04.2011 r. w sprawie wprowadzenia procedury okresowych

ocen kwalifikacyjnych pracowników samorządowych obowiązująca w Przedszkolu nr 32 w Zabrze.

- Zarządzenie nr 12/09/10 z dnia 19 sierpnia 2009 r. w sprawie wdrożenia zasad udostępniania informacji publicznej w Przedszkolu nr 32 w Zabrze.
- Zarządzenie nr 8 10/11 Dyrektora Przedszkola nr 32 w Zabrze z dnia 31.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia Kodeksu etyki pracowników przedszkola nr 32 w Zabrze:
 - załącznik nr 1 – Kodeks Etyki;
 - załącznik nr 2 – wzór oświadczenia pracownika o zapoznaniu się z postanowieniami Kodeksu Etyki.
- Zarządzenie nr 17 09/10 Dyrektora Przedszkola nr 32 w Zabrze z dnia 14.06.2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu organizacyjnego Przedszkola nr 32 w Zabrze.
- Zarządzenie nr 17 10/11 Dyrektora Przedszkola nr 32 w Zabrze z dnia 20.06.2011 r. w sprawie wprowadzenia procedury przyjmowania skarg i rozpatrywania wniosków w Przedszkolu nr 32 w Zabrze.

W Przedszkolu prowadzony jest rejestr zarządzeń – w roku szkolnym 2010/2011 zarejestrowano 25 zarządzeń (16 od 01.01.2011 r.), a w roku szkolnym 2011/2012 27 zarządzeń (13 do 31.12.2011 r.)

Wyżej wymienione przepisy wewnętrzne udostępniono na prośbę Kontrolującego (załącznik nr 3). Dokumenty stwierdzające powierzenie obowiązków wraz z informacją o zapoznaniu się zostały włączone do akt osobowych pracowników.

W Przedszkolu prowadzona jest ewidencja umów z kontrahentami. W okresie objętym kontrolą obowiązywało 9 umów. Przedszkole podpisuje z opiekunami prawnymi dzieci umowy w sprawie korzystania z usług Przedszkola. Kontrolujący stwierdził, że umowy w roku szkolnym 2011/2012 zostały sporządzone na druku samokopiującym. W większości przypadków do dyspozycji Przedszkola pozostawała kopia, a nie egzemplarz z oryginalnymi podpisami stron. Zdaniem Kontrolującego taka sytuacja jest niedopuszczalna. Dla celów dowodowych umowy należy sporządzać w taki sposób, aby każda ze stron dysponowała przynajmniej jednym egzemplarzem zawartej umowy z oryginalnymi podpisami. Uwagi w tym zakresie zostały przekazane Kontrolowanemu. Umowy na rok szkolny 2011/2012 zawierane były już w prawidłowy sposób.

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 7 nauczycieli na 6,05 etatu oraz 8 pracowników administracji i obsługi na 5,37 etatu (załącznik nr 4). 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, Księgowy, Kucharz, Referent). Wyboru akt osobowych nauczycieli dokonano na podstawie przedstawionej listy. Wybrano trzech nauczycieli zatrudnionych mających co najmniej jeden etat kalkulacyjny. Nie brano pod uwagę nauczyciela kontraktowego zatrudnionego na 0,05 etatu, nauczyciela mianowanego przebywającego na zwolnieniu lekarskim oraz nauczyciela stażysty zatrudnionego od 01.09.2012 r. Wykaz pracowników stanowi załącznik nr 5.

Kontrolujący stwierdził przypadek wypłacenia w okresie objętym kontrolą dodatku z tytułu pełnienia społecznego inspektora pracy w wysokości 52 zł miesięcznie, podczas gdy jego prawidłowa wysokość zgodnie z art. 14 ust. 2 lit. a) Ponadzakładowego układu zbiorowego winna wynosić 50 zł. Łączna wysokość zawyżonego dodatku za okres objęty kontrolą wyniosła 36 zł. W dniu 26.11.2012 r. pracownik wpłacił na konto Przedszkola kwotę 24 zł równą zawyżonej wysokości ww. dodatku za rok 2011, która to kwota została następnie przelana przez Przedszkole na konto Urzędu Miejskiego w Zabrze. Kwotę 20 zł odpowiadającą wysokości zawyżonego dodatku za okres od 01.01.2012 r. do 31.10.2012 r. za zgodą pracownika potrącono z wynagrodzenia wypłaconego w dniu 28.11.2012 r. Dokumentacja dotycząca badanego zagadnienia stanowi załącznik nr 6.

Kontrolujący poprosił o przedstawienie list obecności pracowników za rok 2011 r. Sposób prowadzenia listy i kontroli obecności nie budziły uwag kontrolującego poza sporadycznymi przypadkami użycia korektora. 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 stwierdził przypadki ujmowania w planie urlopów tzw. urlopów „na żądanie” oraz przypadki niepełnego planowania urlopów. Uwagi w tym zakresie zostały przekazane Kontrolowanemu. Zaleca się wzmocnienie kontroli zarządczej w tym obszarze.

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% (8,00%) ¹	4,50% (6,5%) 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. 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 Aneks nr 1/2012 do zasad prowadzenia polityki rachunkowości w Przedszkolu nr 32 wprowadzonym Zarządzeniem nr 6A/2010/2012 z dnia 30.12.2010 r.

Przedszkole posiada Księgę druków ścisłego zarachowania założoną 02.09.2002 r. zawierającą 50 ponumerowanych, przesnurowanych i zalakowanych stron w której rejestrowane są arkusze z spisu z natury i legitymacje służbowe nauczycieli.

Przedszkole nr 32 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

¹ 6,5% od lutego 2012 r.

Dochody Kontrolowanego w 2011 r. w Przedszkolu gromadzono na wydzielonym rachunku i przedstawiały się one następująco (w zł):

Dochody				plan	wykonanie	% wyk
Dział	Rozdział	Paragraf				
801	80104	0830	Wpływy z usług	131 836,00 zł	128 447,25 zł	97,43%
801	80104	0920	Pozostałe odsetki	1 100,00 zł	1 128,80 zł	102,62%
801	80104	0970	Wpływy z różnych dochodów	946,00 zł	946,00 zł	100,00%
Razem				133 882,00 zł	130 522,05 zł	97,49%
stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego						---
Ogółem				133 882,00 zł	130 522,05 zł	97,49%

Dochody gromadzone na wydzielonym rachunku w I połowie 2012 r. w Przedszkolu przedstawiały się one następująco (w zł):

Dochody				plan	wykonanie	% wyk
Dział	Rozdział	Paragraf				
801	80104	0830	Wpływy z usług	78 450,00 zł	49 974,66 zł	63,70%
801	80104	0920	Pozostałe odsetki	200,00 zł	143,92 zł	71,96%
801	80104	0970	Wpływy z różnych dochodów	850,00 zł		0,00%
Razem				79 500,00 zł	50 118,58 zł	63,04%
stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego				123,00 zł	122,87 zł	---
Ogółem				79 623,00 zł	50 241,45 zł	63,10%

W Przedszkolu w kontrolowanym okresie głównymi źródłami wpływów były wpłaty na żywienie dzieci w Przedszkolu. Zgromadzone środki przeznaczano głównie na zakup żywności.

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 ponad podstawę programową. Wynikało z błędnego ustalenia dni, w których dzieci były obecne. Wpłat na konto Przedszkola z tego tytułu dokonano w dniu 26.11.2012 r. Dokumentacja dotycząca tego problemu stanowi załącznik nr 9.

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 63 dni obecności więcej niż prawidłowe. Zestawienia dotyczące tego zagadnienia stanowią załącznik nr 10. Kontrolowany w dniu 30.11.2012 r. złożył korekty rozliczeń do MOPR oraz w dniu 29.11.2012 r. dokonał wpłaty na konto Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Zabrze kwotę 378,20 zł tytułem „rozliczenie środków na żywienie za rok szkolny 2011/2012” (załącznik nr 11). Kontrolowany jeszcze w trakcie trwania kontroli uwzględnił powyższe ryzyka w rejestrze ryzyk występujących w Przedszkolu.

Plan i wykonanie w Przedszkolu nr 32 w Zabrze w 2011 roku (w zł):

Rozdz.	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zm.	% wykonania planu po zmianach
80104	302	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	500,00	-	-	---
	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	308 044,00	309 994,00	309 925,27	99,98%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	7 453,00	23 656,00	23 654,01	99,99%
	411	Składki na ubezpieczenia społeczne	53 098,00	49 615,00	49 612,74	100,00%
	412	Składki na Fundusz Pracy	8 172,00	6 653,00	6 651,36	99,98%
	416	Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	-	-	-	---
	417	Wynagrodzenia bezosobowe	500,00	2 112,00	2 111,80	99,99%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	100,00	32,00	31,49	98,41%
	427	Zakup usług remontowych	2 000,00	-	-	---
	428	Zakup usług zdrowotnych	50,00	-	-	---
	430	Zakup usług pozostałych	2 000,00	880,00	879,24	99,91%
	435	Zakup usług dostępu do sieci Internet	500,00	477,00	476,06	99,80%
	437	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	400,00	367,00	366,29	99,81%
	441	Podróże służbowe krajowe	100,00	-	-	---
	443	Różne opłaty i składki	50,00	-	-	---
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	18 500,00	20 912,00	20 912,00	100,00%
	470	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	50,00	-	-	---
80104	Suma		401 517,00	414 698,00	414 620,26	99,98%
80195	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	-	1 469,00	1 469,00	100,00%
80195	Suma		-	1 469,00	1 469,00	100,00%
	Suma końcowa		401 517,00	416 167,00	416 089,26	99,98%

Plan i wykonanie w Przedszkolu nr 32 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	339 084,00	339 076,00	339 076,00	100,00%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	27 080,00	25 845,00	25 843,38	99,99%
	411	Składki na ubezpieczenia społeczne	51 951,00	51 951,00	51 951,00	100,00%
	412	Składki na Fundusz Pracy	8 429,00	8 429,00	8 429,00	100,00%
	417	Wynagrodzenia bezosobowe	2 400,00	2 400,00	1 128,20	47,01%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	2 900,00	2 900,00	-	0,00%
	424	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	-	-	-	---
	426	Zakup energii	11 589,00	11 589,00	-	0,00%
	430	Zakup usług pozostałych	5 640,00	5 640,00	1 871,13	33,18%
	435	Zakup usług dostępu do sieci Internet	-	250,00	44,37	17,75%
	437	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	200,00	500,00	71,36	14,27%
	441	Podróże służbowe krajowe	380,00	380,00	-	0,00%
	443	Różne opłaty i składki	-	400,00	-	0,00%
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	20 740,00	21 983,00	21 983,00	100,00%
	470	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	200,00	200,00	110,00	55,00%
80104	Suma		470 593,00	471 543,00	450 507,44	95,54%
80195	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	-	1 643,00	1 643,00	100,00%
80195	Suma		-	1 643,00	1 643,00	100,00%
	Suma końcowa		470 593,00	473 186,00	452 150,44	95,55%

Najwięcej środków w 2011 r. przeznaczono na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 401) tj. 74,49% całości planu wykonanego, z pochodnymi od wynagrodzeń oraz dodatkowym wynagrodzeniem rocznym (§ 404, 411, 412) –93,69%, a odpis na ZFŚS wyniósł 5,38%. Na zakup usług pozostałych (§ 430) – 0,21% wykonanego planu. 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. (18,49 zł z konta głównego) oraz w dniach 30.12.2011 r. i 02.01.2012 r. (odpowiednio 35 980,15 zł i 122,87 zł z wydzielonego rachunku dochodów). Wyciągi bankowe dotyczące tego zagadnienia stanowią załącznik nr 12.

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 65-78, w tym wyciągi bankowe o numerach 15-21),
- dowody księgowe dotyczące września 2011 r. (dowody księgowe o numerach 117-130, w tym wyciągi bankowe o numerach 40 – 48),
- dowody księgowe dotyczące grudnia 2011 r. (dowody księgowe o numerach 151-176, w tym wyciągi bankowe o numerach 61 – 71),
- dowody księgowe dotyczące maja 2012 r. (dowody księgowe o numerach 59-86, w tym wyciągi bankowe o numerach 35-52),
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z maja 2011 r. (dowody księgowe o numerach 121-147, w tym wyciągi bankowe o numerach 40-56),
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z września 2011 r. (dowody księgowe o numerach 215-244, w tym wyciągi bankowe o numerach 93-107),
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z grudnia 2011 r. (dowody księgowe o numerach 306-344, w tym wyciągi bankowe o numerach 142-163),
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z maja 2012 r. (dowody księgowe o numerach 121-144, w tym wyciągi bankowe o numerach 78-93),

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).

Zdaniem kontrolującego niewłaściwym jest jednak ujmowanie (ustalenie zawarte na s. 1-2 niniejszego protokołu) wyłącznie na §430 (zakup usług pozostałych) płatności not księgowych wystawianych przez Szkołę Podstawową nr 26 w Zabrzu, obciążających Przedszkole należnością z udział poniesionych kosztach energii gazowej, elektrycznej oraz zużycia wody. Właściwym byłoby dokonywanie płatności z §426 (zakup energii) i §430 (zakup usług pozostałych). Dokumentacja dotycząca tego zagadnienia stanowi załącznik nr 13.

Przedszkole Nr 32 prowadzi Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w ramach funkcjonującego na terenie Zabrze Wspólnego Funduszu Świadczeń Socjalnych, na podstawie zawar-

tego 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 18 500 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	18 500,00 zł	20 912,00 zł	20 912,00 zł
80195	4440	- zł	1 469,00 zł	1 469,00 zł
Suma		18 500,00 zł	22 381,00 zł	22 381,00 zł

W sumie plan po zmianach na ZFŚS w ww. rozdziałach wyniósł 22 381,00 zł i taka kwota została przekazana na konto Funduszu - wykonanie wyniosło 100%. Średnioroczne zatrudnienie w 2011 r. wśród pedagogów wyniosło 5,055 etatu, administracji i obsługi 5,375 etatu. Opieką funduszu objęto również 7 emerytów nieposiadających 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 14.

4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

W Przedszkolu nr 32 w Zabrzu w okresie objętym kontrolą nie udzielano zamówień powyżej 14 000 euro.

W Przedszkolu nr 32 obowiązuje Regulamin dokonywania zakupów dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro. Zgodnie z tym regulaminem dla zamówień do 2000 zł stosuje się rozeznanie cenowe, a dla zamówień powyżej 2000 zł zapytanie cenowe. Kontrolujący zwraca uwagę na konieczność stosowania tegoż regulaminu do wszystkich zamówień spełniających kryteria określone w tymże regulaminie.

5. Gospodarowanie mieniem

W Przedszkolu środki trwałe do wartości 500 zł włącznie podlegają umorzeniu w pełnej wartości, poprzez spisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania. Ewidencja analityczna środków trwałych w użytkowaniu, których cena jednostkowa nie przekracza 500 zł prowadzona jest jedynie ilościowo. Niektóre zakupy pomimo, że nie przekraczają w/w wartości, ale mają inne cechy świadczące o przedłużonym okresie użytkowania, mogą być zakwalifikowane do ewidencji ilościowo-wartościowej, co wynika z Zarządzenia nr 6A/2010/2011 Dyrektora Przedszkola nr 32 w Zabrzu z dnia 30.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Przedszkola nr 32 w Zabrzu.

Zarządzeniem nr 22/09/10 Dyrektora Przedszkola nr 32 w Zabrzu z dnia 8 lipca 2010 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji teren Przedszkola został uznany za teren strzeżo-

ny zgodnie z ustawą o rachunkowości, w związku z czym inwentaryzację należy przeprowadzać co 4 lata.

Zarządzeniem Dyrektora nr 1/2010 z dnia 15.12.2010 r. zarządzono przeprowadzenie spisu z natury w ramach inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej. W zarządzeniu tym określono terminy rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji. Powołano zespół spisowy i wydano przewodniczącemu zespołu arkusze spisowe o numerach 1-7.

W protokole rozliczeń wyników inwentaryzacji w sprawie różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono niedoborów ani nadwyżek. Główny Księgowy stwierdził, iż inwentaryzacja została przeprowadzona prawidłowo i jest zgodna ze stanem księgowym.

Wydane arkusze spisowe zostały ujęte w księdze druków ścisłego zarachowania.

Osoba materialnie odpowiedzialna złożyła pisemne oświadczenie, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątkowych zostały przekazane do księgowości i są ujęte w ewidencji ilościowej. Podpisała także arkusze spisów z natury i nie wniosła zastrzeżeń. Złożyła również oświadczenie końcowe, w którym stwierdziła, że nie wnosi uwag do pracy komisji inwentaryzacyjnej w zakresie ilości zinwentaryzowanych składników majątkowych.

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

- Księga inwentarzowa (zbiorcza) założona 01.01.1993 r. zawierająca 49 ponumerowanych przesnurowanych i zalakowanych stron.
- Księga ilościowo-wartościowa założona 16 lutego 2004 r. zawierająca 49 ponumerowanych przesnurowanych i zalakowanych stron.
- Księga inwentarzowa (wartościowa) założona 1 stycznia 1999 r. zawierająca 200 ponumerowanych, przesnurowanych i zalakowanych stron.

Ze względu na zły stan księgi założonej 01.01.1993 r. Kontrolujący sugeruje jej przepisanie.

W Przedszkolu nr 32 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.

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

- na koncie 011 - środki trwałe - saldo wynosiło na początek 2011 r. 5 637,98 zł i odnotowano na nim zmiany w wysokości 8 682,57 zł (przekazanie sprzętu komputerowego przez UM). Saldo konta na 31.12.2011 r. wyniosło 14 320,55 zł. W roku I półroczu 2012 r. nie odnotowano zmian.
- na koncie 013 - pozostałe środki trwałe - saldo na początek 2011 r. wynosiło 25 507,94 zł i nie odnotowano na nim zmian w badanym okresie.
- na koncie 014 – zbiory biblioteczne - saldo na początek 2011 r. wyniosło 1 220,13 zł i nie odnotowano na nim zmian w badanym okresie.
- na koncie 020 – środki niematerialne i prawne – saldo na początek 2011 r. wyniosło 1 770,49 zł i nie odnotowano na nim zmian w badanym okresie.

Wartość majątku trwałego na 01.01.2011 r. wynosiła 34 136,54 zł, a na dzień 31.12.2011 r. 42 819,11 zł. W 2012 roku nie odnotowano zmian. Zestawienie obrotów kont stanowi załącznik nr 15.

6. Sprawdzenie danych z ankiety

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

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolujący, by doprowadzić do zgodności zapisów porozumienia i stosowanej praktyki, czyli do obciążania Przedszkola za zużycie energii i odprowadzenie ścieków, a nie za wynajem sal, zaleca modyfikację zapisu Porozumienia pomiędzy Szkołą Podstawową nr 26 im. Rodła w Zabrzu a Przedszkolem nr 32 w Zabrzu dotyczącego kosztów utrzymania budynku poprzez określenie, że nota księgowa jest wystawiana za zużycie energii oraz zakup usług pozostałych.

Kontrolujący zaleca również, aby wydatki ponoszone przez Przedszkole na podstawie ww. not były dokonywane z odpowiednich paragrafów, tj. 426 i 430. Zgodnie z Rozporządzeniem MF w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych paragraf 426 obejmuje „zakup energii”, przez co rozumieć należy opłaty za dostawy energii elektrycznej, cieplnej i innej, gazu oraz wody. Z kolei w wyjaśnieniu Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego MF zawartym w piśmie z 18.10.2007 r. znak: ST1-4834-676/BM/2007/1270 ustalono, że na §430, o którym mowa w ww. Rozporządzeniu MF, ujmie się klasyfikację ścieków, w odróżnieniu od zakupu wody klasyfikowanego na §426.

Informację o zrealizowaniu powyższych zaleceń bądź o stanie ich realizacji Kontrolowany winien złożyć 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 18 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 15 załączników o łącznej liczbie stron 49.

Kierownik jednostki Pani Barbara Jędrak 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 zastrzeżeń²~~.

Jeden egzemplarz protokołu w dniu 03.12.2012 r. przekazano Dyrektorowi Pani Barbarze Jędrak.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Przedszkola nr 32 w Zabrzu w dniu 29.10.2012 r. pod pozycją 30.

Zabrze, dnia 03.12.2012 r.

INSPEKTOR
Piotr Boroń
mgr Piotr Boroń

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

Za jednostkę kontrolowaną:

PRZEDSZKOLE NR 32
41-807 Zabrze, ul. Ogórka 9
tel. 32 271 07 61
NIP 648 27 40 714 Regon 241768600

.....
mgr Barbara Jędrak
(pieczęć imienna i podpis Kontrolowanego)

² niepotrzebne skreślić