

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-14/2012

przeprowadzonej w Przedszkolu nr 33 im. Mąki Jeżowskiej w Zabrzu przy ul. Sobieskiego 3b. Numer statystyczny jednostki (REGON) 241770620.

Kontrolę przeprowadzili Piotr Boroń oraz Małgorzata Dochniak - inspektorzy z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działający na podstawie polecenia przeprowadzenia kontroli kompleksowej z dnia 03.12.2012 r., wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 03 grudnia 2012 r. do dnia 28 grudnia 2012 r. (załącznik nr 1).

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia:

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

Kontrolą objęto rok 2011 i pierwsze półrocze 2012.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

	str.
I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	6
1. System kontroli zarządczej	6
2. Sprawy organizacyjne i pracownicze	9
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	11
4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne	17
5. Gospodarowanie mieniem	18
6. Sprawdzenie danych z ankiety	19
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	19

I. USTALENIA OGÓLNE

Przedszkole ma swoją siedzibę w Zabrzu przy ul. Jana III Sobieskiego 3b.

Przedszkole mieści się w lokalu użytkowym częściowo usytuowanym na parterach budynków przy ul. Sobieskiego 3a i 5a, na działkach odpowiednio 5562/29 (243,6 m²) i 5560/29 (212,4 m²). Prawo do lokalu posiada Zabrzeńska Spółdzielnia Mieszkaniowa, od której Przedszkole na podstawie umowy najmu z dnia 01.01.2011 r., wynajmuje ww. lokal. Obecnie trwają starania Gminy Miejskiej Zabrze dotyczące przejęcia prawa do lokalu. Ponadto Przedszkole zajmuje działkę nr 3399/29, której właścicielem jest Gmina Miejska Zabrze, na której zlokalizowany jest tzw. „łącznik” o powierzchni 214 m² oraz ogród. Łącznie powierzchnia zabudowy przedszkola wynosi 670 m² a kubatura wynosi 2700 m³. Dokumentacja dotycząca tego zagadnienia stanowi załącznik nr 2.

W wykazie protokołów kontroli okresowych stanu technicznej sprawności obiektu przeprowadzonych co najmniej jeden raz w roku pod pozycją 66 z dnia 22.09.2012 r. (protokół z dnia 26.09.2012 r.) widnieje wpis dotyczący przeprowadzenia przeglądu instalacji elektrycznej.

W wykazie protokołów kontroli okresowych stanu technicznej sprawności obiektu przeprowadzonych co 5 lat pod poz. 3 z czerwca 2012 r. widnieje wpis dotyczący ocena stanu technicznego budynku przedszkola.

W wykazie opracowań technicznych dotyczących obiektu pod poz. 6 widnieje wpis z dnia 08.01.2007 r. dotyczący analizy stanu bezpieczeństwa i higieny pracy.

W wykazie protokołów odbioru robót remontowych i modernizacyjnych w obiekcie ostatnia pozycja nr 31 dotyczy umowy z dnia 12.12.2012 r.

W okresie objętym kontrolą zgodnie z zapisami w książce obiektu budowlanego nie wykonywano żadnych robót remontowych i modernizacyjnych.

Dyrektorem Przedszkola jest Pani Małgorzata Adamek, której Zarządzeniem nr 454/WO/2007 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 13.07.2007 r. przedłużono powierzenie stanowiska dyrektora Przedszkola nr 33 w Zabrzu na okres od 1 września 2007 r. do dnia 31.08.2012 r., a następnie Zarządzeniem Nr 743/WO/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 18 lipca 2012 r. na okres od dnia 1 września 2012 r. do dnia 31 sierpnia 2017 r. powierzono stanowisko dyrektora Przedszkola nr 33 w Zabrzu oraz udzielono pełnomocnictwa do działania jednoosobowo w zakresie ogółu czynności zwykłego zarządu, a w szczególności do dysponowania kontem bankowym jednostki. Udzielono również pełnomocnictw do reprezentowania gminy przed wszystkimi sądami w sprawach dotyczących kierowanej placówki.

Wicedyrektorem Przedszkola jest Pani Beata Gózdź.

Główną księgową Przedszkola od 01.02.2001 r. jest Pani Sylwia Konacka zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy na czas nieokreślony. Obecnie z powodu długotrwałego zwolnienia lekarskiego Pani Sylwii Konackiej Główną księgową przedszkola jest Pani Beata Miś zatrudniona na umowę zastępstwo.

Obu Głównym księgowym powierzono obowiązki w oparciu o art. 53 ust. 2 Ustawy o finansach publicznych z 2009 r. odpowiednio pismami z dnia 01.12.2009 r. oraz 20.08.2012 r. (załącznik nr 3).

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 Małgorzata Adamek – Dyrektor Przedszkola,
- Pani Beata Miś – Gł. Księgowy.

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

Działalność objęta kontrolą prowadzona jest w oparciu o:

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

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

- Uchwałę nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczególne warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagradzania” w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;
- Uchwałę Nr XL/516/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 22 czerwca 2009 r. Zmiany Uchwały Nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia” w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;
- Uchwałę Nr XXII/271/08 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 17 marca 2008 r. w sprawie Zmiany uchwały Nr XVII/222/07 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 17 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszerogowania 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 Właścicielskiego 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 wprowadzony Uchwałą nr 2/2012/13 Rady Pedagogicznej Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu

z dnia 30 sierpnia 2012 r. w sprawie przyjęcia tekstu jednolitego statutu przedszkola (tekst jednolity stanowi załącznik do tejże uchwały).

W okresie objętym kontrolą obowiązywały statuty przyjęte:

- Uchwałą nr 10/2010/11 Rady Pedagogicznej Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrze z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie przyjęcia tekstu jednolitego statutu przedszkola. – obowiązujący od 01.01.2011 r.
- Uchwałą nr 11/2010/11 Rady Pedagogicznej Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrze z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie przyjęcia tekstu jednolitego statutu przedszkola – obowiązujący od 01 marca 2011 r.
- Uchwałą nr 1/2011/12 Rady Pedagogicznej Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrze z dnia 30 sierpnia 2011 r. w sprawie przyjęcia tekstu jednolitego statutu.

II. Ustalenia szczegółowe

1. System kontroli zarządczej

Zarządzeniem nr 21 / 2009-10 Dyrektora Przedszkola nr 33 z dnia 24.05.2010 r. w sprawie systemu kontroli zarządczej wprowadzono regulamin kontroli zarządczej, instrukcję zarządzania ryzykiem oraz wzór informacji o systemie kontroli zarządczej. Określono ogólne zasady rodzaje i cele kontroli zarządczej, obszary i zagadnienia kontrolne oraz ustalono zasady zarządzania ryzykiem, które obejmuje określenie celów i monitorowanie realizacji zadań, identyfikację ryzyka, analizę ryzyka, reakcję na ryzyko i działania zaradcze.

Zarządzeniem nr 14/2010-11 Dyrektora Przedszkola nr 33 z dnia 28.02.2011 r. w sprawie systemu kontroli zarządczej w Przedszkolu nr 33 wprowadzono Regulamin kontroli zarządczej. W zarządzeniu tym wprowadzono instrukcję zarządzania ryzykiem, ustalono wzór rejestru celów i ryzyka, tabelę identyfikacji ryzyka, tabelę punktową oddziaływania ryzyka i matrycę oceny ryzyka, arkusz oceny systemu kontroli zarządczej oraz reakcje na ryzyko.

Informacja o systemie kontroli zarządczej funkcjonującej w Przedszkolu nr 33 za rok 2011 została złożona 26.01.2012 r. w Wydziale Oświaty.

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

- Zarządzenie nr 1/2012 Dyrektora Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrze z dnia 05.01.2012 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Pracy Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrze:
 - załącznik nr 1 – wzór oświadczenia pracownika o zapoznaniu się z regulaminem,
 - załącznik nr 2 – tabela norm przydziału odzieży i obuwia roboczego,
 - załącznik nr 3 – Regulamin premiowania pracowników administracyjno-usługowych Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrze im. Majki Jeżowskiej w Zabrze,

- załącznik nr 4 – Regulamin przyznawania nagród pracownikom administracji i obsługi Przedszkola nr 33,
- załącznik nr 5 – dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników sfery budżetowej,
- załącznik nr 6 – przydział wyposażenia nauczycieli Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrze.
- Zarządzenie nr 11/2008/2009 Dyrektora Przedszkola nr 33 w Zabrzu z dnia 07.05.2009 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Pracy Przedszkola nr 33 w Zabrzu.
- Zarządzenie nr 2/2012 Dyrektora Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu z dnia 05.01.2012 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu:
 - załącznik nr 1 do zarządzenia Regulamin Organizacyjny Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu wraz ze schematem organizacyjnym:
 - załącznik nr 1 do regulaminu – Ogólne zakresy obowiązków pracowników.
- Zarządzenie nr 2 Dyrektora Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej z dnia 05.04.2011 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu.
- Zarządzenie nr 15/2012 Dyrektora Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu z dnia 25.09.2012 r. w sprawie wprowadzenia procedury przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji dla Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu.
- Uchwała nr 8/2003/04 Rady Pedagogicznej Przedszkola nr 33 w Zabrzu w sprawie przyjęcia procedury przyjmowania, rozpatrywania i koordynowania skarg i wniosków w Przedszkolu nr 33 z dnia 24.10.2003 r.
- Zarządzenie nr 4/2011-2012 Dyrektora Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu z dnia 07.11.2011 r. w sprawie ustalenia instrukcji kancelaryjnej i jednolitego rzeczowego wykazu akt w Przedszkolu nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu – podpisana w porozumieniu z up. Naczelnego Dyrektora Archiwum Państwowego Dyrektor Archiwum Państwowego w Katowicach:
 - załącznik nr 1 – instrukcja kancelaryjna Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu,
 - załącznik nr 2 – instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu,
 - załącznik nr 3 – jednolity rzeczowy wykaz akt w Przedszkolu nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu.
- Zarządzenie nr 30/2009-10 Dyrektora Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu z dnia 27.08.2010 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji udostępniania informacji publicznych”.
- Zarządzenie nr 12/2012 Dyrektora Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu z dnia 26 czerwca 2012 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu dokonywania zakupów dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14 000 euro.

- Zarządzenie nr 8/2010-11 Dyrektora Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu z dnia 20.10.2010 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu dokonywania zakupów dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14 000 euro.
- Zarządzenie nr 6/2011/12 Dyrektora Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu z dnia 12.12.2011 r. w sprawie polityki bezpieczeństwa ochrony danych osobowych.
 - załącznik nr 1 – Polityka bezpieczeństwa ochrony danych osobowych Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu,
 - załącznik nr 2 – Instrukcja zarządzania systemem informatycznym i ręcznym w zakresie ochrony danych osobowych i ich zbiorów.
- Zarządzenie nr 9/2010-11 Dyrektora Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu z dnia 12.12.2011 r. w sprawie polityki bezpieczeństwa ochrony danych osobowych.
- Zarządzenie nr 10/2011 Dyrektora Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu z dnia 25.07.2011 r. w sprawie wprowadzenia Regulamin korzystania z posiłków przygotowywanych przez Przedszkole w ramach stołówki przedszkolnej.
- Zarządzenie nr 17/2011 Dyrektora Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu z dnia 30.08.2011 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji postępowania z pieczęciami służbowymi” za zmianami z dnia 21.08.2012 r. (zarządzenie nr 13/2012).
- Zarządzenie nr 2/2010-11 Dyrektora Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu z dnia 01.10.2010 r. w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki pracowników Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej.
- Zarządzenie nr 31/2009-10 Dyrektora Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu z dnia 27.08.2010 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji magazynowej”.
- Zarządzenie nr 30/2009-10 Dyrektora Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu z dnia 27.08.2010 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji udostępniania informacji publicznych”.
- Zarządzenie nr 20/2012 Dyrektora Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu z dnia 05.10.2012 r. w sprawie zasad organizacji systemu kontroli zarządczej w Przedszkolu nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu:
 - załącznik nr 1 - zasady organizacji systemu kontroli zarządczej w Przedszkolu nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu,
 - załącznik nr 2 – Instrukcja zarządzania ryzykiem,
 - załącznik nr 3 – Informacja o stanie kontroli zarządczej.
- Zarządzenie – nr 14/2010-11 Dyrektora Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu z dnia 28.02.2011 r. w sprawie systemu kontroli zarządczej w Przedszkolu nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu.
- Zarządzenie nr 1 2009-2010 Dyrektora Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu z dnia 01.09.2009 r. w sprawie regulaminu przeprowadzania okresowych ocen pracowników Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych.

- Zarządzenie nr 5/2012 Dyrektora Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrze z dnia 29 marca 2012 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:
 - plan kont z zasadami prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
 - Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych – załącznik nr 2,
 - Instrukcja w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych – załącznik nr 3,
 - procedura kontroli druków ścisłego zarachowania - załącznik nr 4,
 - procedura kontroli intendenta – załącznik nr 5,
 - instrukcja kontroli finansowej wewnętrznej – załącznik nr 6,
 - plan kontroli wewnętrznej – załącznik nr 7.
- Zarządzenie nr 12/2010-11 Dyrektora Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu z dnia 31.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Wyżej wymienione przepisy wewnętrzne udostępniono na prośbę Kontrolujących (załącznik nr 4). Dokumenty stwierdzające powierzenie obowiązków wraz z informacją o zapoznaniu się zostały włączone do akt osobowych pracowników.

Przedszkole prowadzi rejestr umów z kontrahentami – W 2011 r. zawarto 22 umowy, a do czerwca 2012 r. 9 zarządzeń oraz rejestr umów opiekunami prawnymi dzieci w sprawie korzystania z usług Przedszkola. Prowadzony jest również rejestr zarządzeń - w 2011 r. zarejestrowano 24 zarządzenia, a do 30 czerwca w 2012 r. – 20 zarządzeń.

Kontrolujący stwierdzili, 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 20 nauczycieli na 16,73 etatu (przy czym trzech nauczycieli przebywało m.in. urlopie zdrowotnym i urlopie macierzyńskim) oraz 16 pracowników administracji i obsługi na 14,10 etatu, z czego jeden pracownik przebywał na długotrwałym zwolnieniu lekarskim. Według ustaleń Kontrolujących struktura zatrudnienia pozwala na realizację zadań statutowych jednostki.

Kontroli poddano akta osobowe pracowników. Analizy dokumentów dokonano na podstawie teczek osobowych sześciu pracowników administracji i obsługi (stanowiska: Główny księgowy, Konserwator, Pomoc nauczyciela, Kucharz, Starszy referent oraz Woźny/pomoc kuchenna). Wyboru akt osobowych nauczycieli dokonano na podstawie przedstawionej listy. Wybrano pięciu nauczycieli z każdego stopnia awansu i poziomu wykształcenia (dyplomowany - magister z przygotowaniem pedagogicznym, dyplomowany – licencjat z przygotowaniem pedagogicznym, mianowany – magister z przygotowaniem pedagogicznym, kontraktowy – magister z przygotowaniem pedagogicznym, kontraktowy – licencjat z przygotowaniem pedagogicznym). Wykazy pracowników oraz stan zatrudnienia w czasie trwania kontroli stanowi załącznik nr 5.

Kontrolujący stwierdzili w czterech przypadkach wypłacenie dodatku za wysługę lat w nieprawidłowej wysokości. W jednym przypadku ujawniono rozbieżności pomiędzy dokumen-

tami przyznającymi dodatek motywacyjny a faktycznie wypłaconym dodatkiem. Zgodnie z wyjaśnieniami dyrektora niezgodności pomiędzy dokumentacją poświadczającą staż pracy a wypłacanymi dodatkami za wysługę lat wynikają z błędnego przeliczenia wysokości dodatku i dokonywania jego zmiany w niewłaściwych terminach. Natomiast rozbieżność dotycząca dodatku motywacyjnego wynikała z pomyłkowego przeliczenia wysokości dodatku motywacyjnego w sytuacji zmiany stawki wynagrodzenia zasadniczego nie uwzględniającego zasadę naliczania go i wypłacania „z dołu”.

Stosownych korekt w powyższym zakresie Przedszkole dokonało 28.12.2012 r. Dokumentacja dotycząca badanego zagadnienia stanowią załącznik nr 6. Kontrolujący zalecają zwiększenie kontroli zarządczej w tym obszarze.

Kontrolujący poprosili o przedstawienie list obecności pracowników za rok 2011 r. Sposób prowadzenia listy i kontroli obecności nie budziły uwag kontrolujących. Kontroli poddano również prawidłowość sporządzenia planu urlopów na 2011 i 2012 rok. 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 sprawdzili również zgodność planu urlopu z obowiązującymi przepisami. Kontrolujący nie mają uwag do badanej dokumentacji.

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

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

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

Rodzaj ubezpieczenia	Stawka łącznie	Finansowana przez pracodawcę	Finansowana przez pracownika
Emerytalne	19,52%	9,76%	9,76%
Rentowe	6,00% (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%
Wypadkowe	0,93%	0,93%	-

¹ 6,5% od lutego 2012 r.

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 stwierdzili, 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 stwierdzili, 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.

Przedszkole posiada Księgę druków ścisłego zarachowania założoną 23.11.2006 r. w której rejestrowane są arkusze z spisu z natury.

Przedszkole nr 33 prowadzi gospodarkę finansową w oparciu o roczne plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu dla rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

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

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

Dział	Rozdział	Paragraf		plan	wykonanie	% wyk
801	80104	0830	Wpływy z usług	280 100,00	273 439,33	97,62%
801	80104	0920	Pozostałe odsetki	1 670,00	1 550,99	92,87%
801	80104	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	2 500,00	510,00	20,40%
801	80104	0970	Wpływy z różnych dochodów	3 350,00	3 327,74	99,34%
Razem				287 620,00	278 828,06	96,94%
stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego						---
Ogółem				287 620,00	278 828,06	96,94%

Wydatki

Dział	Rozdział	Paragraf		plan po zmianach	wykonanie	% wyk
801	80104	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	230,00	227,85	99,07%
801	80104	4120	Składki na Fundusz Pracy	40,00	36,75	91,88%
801	80104	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	2 000,00	2 000,00	100,00%
801	80104	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	61 996,00	59 251,04	95,57%
801	80104	4220	Zakup środków żywności	101 000,00	100 361,39	99,37%
801	80104	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	7 540,00	6 718,95	89,11%
801	80104	4260	Zakup energii	58 419,00	52 755,21	90,30%
801	80104	4270	Zakup usług remontowych	3 000,00	-	0,00%
801	80104	4280	Zakup usług zdrowotnych	700,00	632,00	90,29%
801	80104	4300	Zakup usług pozostałych	32 886,00	24 276,37	73,82%
801	80104	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1 750,00	1 658,25	94,76%
801	80104	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	500,00	492,22	98,44%
801	80104	4370	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	2 000,00	1 676,70	83,84%
801	80104	4400	Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	14 300,00	14 201,52	99,31%
801	80104	4430	Różne opłaty i składki	1 259,00	1 259,00	100,00%
Razem				287 620,00	265 547,25	92,33%
stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego					13 280,81	---
Ogółem				287 620,00	278 828,06	96,94%

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

Dochody

Dział	Rozdział	Paragraf		plan	wykonanie	% wyk
801	80104	0830	Wpływy z usług	247 000,00	160 555,72	65,00%
801	80104	0920	Pozostałe odsetki	980,00	653,72	66,71%
801	80104	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	500,00	500,00	100,00%
801	80104	0970	Wpływy z różnych dochodów	600,00	600,00	100,00%
Razem				249 080,00	162 309,44	65,16%
stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego						---
Ogółem				249 080,00	162 309,44	65,16%

Wydatki

Dział	Rozdział	Paragraf		plan po zmianach	wykonanie	% wyk
801	80104	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	5 000,00	-	0,00%
801	80104	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	49 900,00	11 225,56	22,50%
801	80104	4220	Zakup środków żywności	80 000,00	46 181,59	57,73%
801	80104	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	9 500,00	416,06	4,38%
801	80104	4260	Zakup energii	56 600,00	25 738,17	45,47%
801	80104	4270	Zakup usług remontowych	3 000,00	-	0,00%

801	80104	4280	Zakup usług zdrowotnych	600,00	-	0,00%
801	80104	4300	Zakup usług pozostałych	25 680,00	7 013,11	27,31%
801	80104	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1 200,00	327,97	27,33%
801	80104	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	500,00	184,52	36,90%
801	80104	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	1 900,00	1 187,26	62,49%
801	80104	4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	14 300,00	7 100,76	49,66%
801	80104	4430	Różne opłaty i składki	900,00	-	0,00%
Razem				249 080,00	99 375,00	39,90%
stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego					62 934,44	---
Ogółem				249 080,00	162 309,44	65,16%

W Przedszkolu w kontrolowanym okresie głównymi źródłami wpływów były wpłaty na żywienie dzieci w Przedszkolu. Zgromadzone środki przeznaczano głównie na zakup żywności. Kontrolujący zwrócili uwagę na przeznaczanie dochodów z tytułu przygotowania posiłków na inne cele niż określone w §2 pkt 4 Uchwały nr LX/792/10 Rady Miejskiej w Zabrzu z 8 listopada 2010 r. Zgodnie ze złożonymi przez Kontrolowanego wyjaśnieniami dochody te zostały wydatkowane na paragrafy 4210, 4280, 4300, 4350, 4360, 4370, 4400, 4430 w związku z błędną interpretacją §2 pkt 4 a) tejże Uchwały (załącznik nr 9). Kontrolujący przypominają o obowiązku stosowania się przez kierowników jednostek do obowiązujących przepisów, w tym Uchwał Rady Miasta. Kontrolujący zalecają wzmocnienie kontroli zarządczej w tym obszarze.

Kontrolujący przeanalizowali 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 stwierdzili w jednym przypadku niewielkie, zawyżone o 1,80 zł pobranie opłaty za żywienie, związane z nieuwzględnieniem aneksu dotyczącego czerwca 2012 r. do umowy z rodzicem.

Kontrolujący stwierdzili również różnice pomiędzy przekazanymi do Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Zabrzu rozliczeń ze środków otrzymanych na żywienie dzieci, którym pomoc ta została przyznana a obecnościami tychże dzieci, które Kontrolujący ustalili na podstawie dzienników lekcyjnych. Zgodnie z ustaleniami Kontrolujących ilość wydawanych posiłków ustalano na podstawie osobnej ewidencji, uzupełnianej codziennie, prowadzonej przez osobę zajmującą się sprawami żywienia w placówce. Zgodnie z wyjaśnieniami Kontrolowanego wykazane różnice wynikają z błędnego odnotowywania frekwencji dzieci w dziennikach. Celem uniknięcia pomyłek i błędów uwzględniono problem w rejestrze ryzyk Przedszkola. Jednocześnie, zgodnie z zapewnieniami Kontrolowanego, trwają prace nad wdrożeniem elektronicznego systemu kontroli obecności dzieci w Przedszkolu. Dokumentacja dotycząca tego zagadnienia stanowi załącznik nr 10.

Plan finansowy i jego wykonanie w Przedszkolu nr 33 w Zabrze w 2011 roku (w zł):

Rozdz.	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zm.	% wykonania planu po zmianach
80104	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	896 942,00	906 269,00	906 264,93	100,00%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	22 934,00	68 593,00	68 584,68	99,99%
	411	Składki na ubezpieczenia społeczne	153 071,00	144 032,00	144 029,28	100,00%
	412	Składki na Fundusz Pracy	24 770,00	20 507,00	20 504,30	99,99%
	416	Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	-	-	-	---
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	100,00	3 190,00	3 189,58	99,99%
	424	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	-	3,00	2,97	99,00%
	426	Zakup energii	22 918,00	22 918,00	22 653,96	98,85%
	427	Zakup usług remontowych	3 000,00	3 000,00	3 000,00	100,00%
	428	Zakup usług zdrowotnych	200,00	238,00	238,00	100,00%
	430	Zakup usług pozostałych	15 000,00	15 959,00	14 694,95	92,08%
	435	Zakup usług dostępu do sieci Internet	600,00	517,00	516,60	99,92%
	436	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	300,00	247,00	246,17	99,66%
	437	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	700,00	228,00	227,36	99,72%
	443	Różne opłaty i składki	300,00	-	-	---
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	50 865,00	55 434,00	55 422,12	99,98%
80104	Suma		1 191 700,00	1 241 135,00	1 239 574,90	99,87%
80146	470	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	-	4 000,00	4 000,00	100,00%
80146	Suma		-	4 000,00	4 000,00	100,00%
80195	302	Wydanki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	-	500,00	500,00	100,00%
80195	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	-	3 649,00	3 649,00	100,00%
80195	Suma		-	4 149,00	4 149,00	100,00%
Suma końcowa			1 191 700,00	1 249 284,00	1 247 723,90	99,88%

Plan finansowy i jego wykonanie w Przedszkolu nr 33 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	942 320,00	943 141,00	484 232,63	51,34%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	73 811,00	72 990,00	72 986,87	100,00%
	411	Składki na ubezpieczenia społeczne	147 441,00	147 441,00	91 051,55	61,75%
	412	Składki na Fundusz Pracy	23 776,00	23 776,00	10 947,25	46,04%
	417	Wynagrodzenia bezosobowe	-	-	-	---
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	100,00	9 600,00	1 080,73	11,26%
	424	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	-	1 000,00	-	0,00%
	426	Zakup energii	69 845,00	66 245,00	37 432,95	56,51%
	427	Zakup usług remontowych	3 000,00	3 000,00	-	0,00%
	428	Zakup usług zdrowotnych	200,00	430,00	300,00	69,77%
	430	Zakup usług pozostałych	15 000,00	23 070,00	12 662,24	54,89%
	435	Zakup usług dostępu do sieci Internet	600,00	1 400,00	774,00	55,29%
	436	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	300,00	500,00	246,41	49,28%
	437	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	700,00	1 400,00	640,17	45,73%
80104 Suma	440	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	-	9 100,00	4 913,32	53,99%
	443	Różne opłaty i składki	300,00	1 200,00	-	0,00%
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	54 521,00	54 521,00	44 079,54	80,85%
			1 331 914,00	1 358 814,00	761 347,66	56,03%
	470	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	-	4 000,00	4 000,00	100,00%
			-	4 000,00	4 000,00	100,00%
	302	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	-	200,00	200,00	100,00%
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	-	3 999,00	2 999,25	75,00%
			-	4 199,00	3 199,25	76,19%
			1 331 914,00	1 367 013,00	768 546,91	56,22%
80146 Suma						
80195 Suma						
Suma końcowa						

Najwięcej środków w 2011 r. przeznaczono na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 401) tj. 72,91% całości planu wykonanego, z pochodnymi od wynagrodzeń oraz dodatkowym wynagrodzeniem rocznym (§ 404, 411, 412) – 91,67%, a odpis na ZFŚS wyniósł 4,75%. Na zakup energii (§ 426) – przeznaczono 1,82% a na zakup usług pozostałych (§ 430) 1,18% wykonanego planu. Różnica między otrzymanymi w 2011 r. środkami finansowymi a poniesionymi w 2011 r. wydatkami została przelana na konto Urzędu Miejskiego w Zabrzu w dniu 30.12.2011 r. (1 5610,10 zł z konta głównego) oraz w dniu 02.01.2012 r. (13 280,81 zł z wydzielonego rachunku dochodów). Potwierdzenia transakcji dotyczące tego zagadnienia stanowią załącznik nr 11.

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

- dowody księgowe dotyczące maja 2011 r. (dowody księgowe o numerach 108-130),
- dowody księgowe dotyczące września 2011 r. (dowody księgowe o numerach 195-226),
- dowody księgowe dotyczące grudnia 2011 r. (dowody księgowe o numerach 285-327),
- dowody księgowe dotyczące maja 2012 r. (dowody księgowe o numerach 119-163),
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z maja 2011 r. (dowody księgowe o numerach 228-286, w tym wyciągi bankowe o numerach 40-56),
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z września 2011 r. (dowody księgowe o numerach 433-510),
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z grudnia 2011 r. (dowody księgowe o numerach 653-749),
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z maja 2012 r. (dowody księgowe o numerach 244 - 288),

i stwierdzili, 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 dekretną, oraz zostały zatwierdzone przez osoby dokonujące sprawdzeń i zatwierdzeń (kierownik jednostki i gł. księgowy) z zastrzeżeniami, które ujęto poniżej.

Kontrolujący stwierdzili, iż na Fakturze VAT nr Fa00192067/09 z dnia 27.11.2011 r. wystawionej przez firmę Raabe oraz Nocie Księgowej nr 10/11 z dnia 07.12.2011 r. wystawionej przez Przedszkole nr 25 w Zabrzu, opłaty pocztowe i koszty wysyłki zostały ujęte w paragrafie 4210 zamiast 4300. Zgodnie z wyjaśnieniami Kontrolowanego ww. opłaty i koszty zostały ujęte w paragrafie 4210 pomyłkowo.

Kontrolujący stwierdzili również przypadek wydatku z tytułu zwrotu kosztów wynagrodzenia pracownika za miesiąc marzec i kwiecień 2011 r. oraz wypłaconej „13-tki” dla Przedszkola nr 27 w kwocie 252,67 zł (Nota Księgowa nr 06.11 z dnia 17.05.2011 r. – nr dowodu 121) został zaklasyfikowany w paragrafie 4300 zamiast odpowiednio w paragrafie 4010 i 4040. Zgodnie z wyjaśnieniami dyrektora paragraf 4010 i 4040 stosowany jest w przypadku wynagrodzenia pracowników własnych (zatrudnionych w ramach umowy o pracę) i wobec powyższego

uznano, że zwrot kosztów ujęty jest prawidłowo w paragrafie 4300 jako koszty obsługi socjalnej.

Kontrolujący zalecają wzmocnienie kontroli zarządczej w tym zakresie celem zapobieżenia nieprawidłowości pojawiających się w tym obszarze. Dokumentacja dotycząca tego zagadnienia stanowi załącznik nr 12.

Przedszkole Nr 33 prowadzi Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w ramach funkcjonującego na terenie Zabrze Wspólnego Funduszu Świadczeń Socjalnych, na podstawie zawartego w tym zakresie porozumienia z dnia 25.03.1999 r. i Regulaminu Wspólnego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia prawidłowości dokonanego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2011 r. Z planu finansowego wynika, że na 2011 rok zaplanowano odpis w wysokości 50 865 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	50 865,00 zł	55 434,00 zł	55 422,12 zł
80195	4440	- zł	3 649,00 zł	3 649,00 zł
Suma		50 865,00 zł	59 083,00 zł	59 071,12 zł

W sumie plan po zmianach na ZFŚS w ww. rozdziałach wyniósł 59 071,12 zł i taka kwota została przekazana na konto Funduszu - wykonanie wyniosło 100%. Średnioroczne zatrudnienie w 2011 r. wśród pedagogów wyniosło 14,83 etatu, administracji i obsługi 12,27 etatu. Opieką funduszu objęto również 10 emerytów niepobierających emerytur nauczycielskich. Kontrolujący stwierdzili nieznaczne przekroczenie odpisu na ZFŚS w 2011 r. w wysokości 42,65 zł, przy czym jeszcze przed rozpoczęciem kontroli Kontrolowany otrzymał od Zarządzającego Wspólnym Funduszem Świadczeń Socjalnych zwrot kwoty 42,75 zł, którą następnie przekazał na konto Urzędu Miejskiego jako zmniejszenie odpisu za ten okres. Odpisy na ZFŚS w okresie objętym kontrolą zostały przekazane na konto funduszu w ustawowych terminach. Dokumenty dotyczące badanego zagadnienia stanowią załącznik nr 13.

4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

W Przedszkolu nr 33 w Zabrzu w okresie objętym kontrolą nie udzielano zamówień powyżej 14 000 euro. Zasady udzielania przez jednostkę zamówień poniżej 14 000 euro określa Zarządzenie nr 12/2012 Dyrektora Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu z dnia 26 czerwca 2012 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu dokonywania zakupów dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14 000 euro. Poprzednio obowiązujący regulamin był wprowadzony Zarządzeniem nr 8/2010-11 Dyrektora Przedszkola nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrzu z dnia 20.10.2010 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu dokonywania zakupów dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14 000 euro. Kontrolujący zwracają uwagę na konieczność stosowania tegoż regulaminu do wszystkich zamówień spełniających kryteria określone w tymże regulaminie.

5. Gospodarowanie mieniem

Zgodnie z Zarządzeniem 13/2010-11 z dnia 31.12.2010 r. Dyrektora Przedszkola nr 33 ws. zasad ewidencjonowania składników majątkowych nisko cennych, ewidencja środków trwałych do wartości 499,99 zł jest prowadzona ilościowo.

Zgodnie z zapisem w Polityce Rachunkowości, w związku z posiadaniem przez Przedszkole instalacji alarmowej, krat i drzwi antywłamaniowych, uznano teren Przedszkola za teren strzeżony.

Zarządzeniem nr 6/2010 -11 z dnia 20.10.2010 r. Dyrektor Przedszkola nr 33 zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej składników majątkowych Przedszkola nr 33 w formie spisu z natury, według stanu na dzień 31.12.2010 r. Wyznaczono terminy rozpoczęcia i zakończenia spisu z natury i wyznaczono członków zespołu spisowego.

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. Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły stosowne oświadczenia.

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

- księga inwentarzowa założona 05.01.2005 r. zawierająca 98 ponumerowanych stron,
- księga inwentarzowa nr 1 zawierająca 195 ponumerowanych i przesnurowanych stron, w której ewidencjonowane są zbiory biblioteczne,
- księga środków trwałych – poniżej 3500 zł oraz wartości niematerialnych i prawnych, założona 01.12.2010 r., zawierająca 99 ponumerowanych kart,
- księga środków trwałych powyżej 3500 zł – 01.12.2010 r. 99 ponumerowanych kart.

Obecnie wdrażany jest program AS-ST Środki Trwałe do ewidencji środków trwałych.

W Przedszkolu nr 33 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 została uregulowana 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 na początek 2011 r. wynosiło 1 004 085,92 zł i nie odnotowano na nim zmian w badanym okresie.
- na koncie 013 - pozostałe środki trwałe - saldo na początek 2011 r. wynosiło 138 603,39 zł i odnotowano na nim zmiany w 2011 r. (wzrost) w wysokości 38 117,73 zł (m.in. meble, sprzęt komputerowy, telewizor, parasole ampolowe do ogrodu, wózek kelnerski do rozwożenia posiłków, wkrętarka). Saldo na dzień 31.12.2011 r. wyniosło 176 721,12 zł. W okresie od 01.01.2012 r. do 30.06.2012 r. konto nie posiadało obrotów.
- na koncie 014 – zbiory biblioteczne - saldo na początek 2011 r. wyniosło 10 160,11 zł i odnotowano na nim zmiany (wzrost) w wysokości 310,00 zł. Saldo na dzień 31.12.2011 r. wyniosło 10 461,11 zł. W okresie od 01.01.2012 r. do 30.06.2012 r. odnotowano zmiany (wzrost) w wysokości 487,94 zł. Saldo na dzień 30.06.2012 r. wyniosło 10 949,05 zł.
- na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne – saldo na początek 2011 r. wyniosło 12 559,05 zł i odnotowano na nim zmiany (wzrost) w wysokości 553,50 zł (program środki trwałe). Saldo na dzień 31.12.2011 r. wyniosło 13 112,55 zł. W okresie od 01.01.2012 r. do 30.06.2012 r. nie odnotowano zmian na tym koncie.

Wartość majątku trwałego na 01.01.2011 r. wynosiła 1 165 408,47 zł, a na dzień 31.12.2011 r. 1 204 380,70 zł. Na dzień 30.06.2012 r. wartości majątku trwałego Przedszkola wyniosła 1 204 868,64 zł. Zestawienie obrotów kont stanowi załącznik nr 14.

6. Sprawdzenie danych z ankiety

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

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolowany winien uwzględnić w rejestrze ryzyk wszystkie nieprawidłowości wskazane w niniejszym protokole (str. 9-10, 13, 16-17), a następnie w ciągu 30 dni od podpisania niniejszego protokołu winien dostarczyć bezpośrednio do Biura Kontroli (pokój 57) kopię rejestru ryzyk oraz kopię planu reakcji na ryzyka.

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

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 20 parafowanych przez Kontrolujących i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 14 załączników o łącznej liczbie stron 90.

Kierownik jednostki Pani Małgorzata Adamek 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 14.01.2013 r. przekazano Dyrektorowi Pani Małgorzacie Adamek.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Przedszkola nr 33 w Zabrzu w dniu 03.12.2012 r. pod pozycją 112.

Zabrze, dnia 04.01.2013 r.

INSPEKTOR

Piotr Boron
mgr Piotr Boron

.....
(pieczętka imienna
i podpis Kontrolującego)

Inspektor

Małgorzata Dochniak
mgr Małgorzata Dochniak

.....
(pieczętka imienna
i podpis Kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną:

Dyrektor Przedszkola nr 33
im. Majki Jeżowskiej

Małgorzata Adamek
mgr Małgorzata Adamek

.....
(pieczętka imienna i podpis Kontrolowanego)

² niepotrzebne skreślić