

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-1/2013
przeprowadzonej w Przedszkolu Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi
w Zabrzu, ul. Prof. Tadeusza Kotarbińskiego 16

Numer statystyczny jednostki kontrolowanej (REGON) - **241768496**

Kontrolę przeprowadziła Małgorzata D o c h n i a k – inspektor z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu działająca na podstawie *Polecenia przeprowadzenia kontroli* z dnia 07 stycznia 2013 r. wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze (załącznik nr 1).

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 07 stycznia 2013 r. do 01 lutego 2013 r.

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia: sprawy organizacyjne i pracownicze, zgodność działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej, dysponowanie środkami finansów publicznych, gospodarowanie mieniem oraz sprawdzenie danych z ankiet za 2012 r.

Kontrolą objęto okres: 2012 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. Ustalenia ogólne.....	str. 1
II. Ustalenia szczegółowe	str. 5
1. System kontroli zarządczej	str. 5
2. Sprawy organizacyjne i pracownicze	str. 9
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	str.13
4. Remonty, inwestycje	str.19
5. Gospodarowanie mieniem	str.20
6. Sprawdzenie danych z ankiety	str.22
III. Wnioski, uwagi końcowe	str.22

I. USTALENIA OGÓLNE

Przedszkole Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi ma swoją siedzibę w Zabrzu przy ul. Prof. Tadeusza Kotarbińskiego 16. Decyzją nr ZN-II.6844.24.2011.KK z dnia 12.07.2011 r. Prezydent Miasta Zabrze wygasił trwały zarząd ustanowiony decyzją Prezydenta Miasta Zabrze nr GG.II-AS-72244-41/2005 z dnia 05.12.2006 r. na rzecz zakładu budżetowego, Przedszkola Nr 48 z siedzibą w Zabrzu przy ul. Prof. Tadeusza Kotarbińskiego 16, w odniesieniu do nieruchomości położonej w Zabrzu przy ul. Prof. Tadeusza Kotarbińskiego, stanowiącej własność Miasta Zabrze, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działki nr:

- 4942/9 o powierzchni 6 118 m², nr jednostki rejestrowej 14785,
- 4978/11 o powierzchni 2 981 m², nr jednostki rejestrowej 14785,
- 4998/12 o powierzchni 910 m², nr jednostki rejestrowej 14785,

dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu prowadzona jest księga wieczysta nr GL1Z/00010799/3.

Jednocześnie, w związku z przekształceniem Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze w jednostkę budżetową, Prezydent Miasta Zabrze postanowił oddać w/w nieruchomości, zabudowaną budynkiem o powierzchni użytkowej 2 537,7 m², kubaturze 13 158 m³ i powierzchni zabudowy 1 341 m², w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz jednostki budżetowej, Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi z siedzibą w Zabrzu przy ul. Prof. Tadeusza Kotarbińskiego 16 („Zarządzającego”), w celu prowadzenia działalności statutowej wynikającej z ustaw i aktów prawa miejscowego. Zarządzający ma m.in. prawo do oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie z równoczesnym zawiadomieniem Prezydenta Miasta Zabrze, lub za jego zgodą jeżeli umowa zawierana jest na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony. Zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie na czas oznaczony, strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Zgodnie z pkt. 3 w/w decyzji oszacowana wartość nieruchomości zabudowanej wynosi 3 280 000 zł, w tym wartość prawa własności gruntu - 477 000 zł.

Powyższa nieruchomość została przekazana Przedszkolu Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego nr ZN-II.6844.24.2011.KK z dnia 20.09.2011 r.

Dnia 16.11.2011 r. Przedszkole nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu otrzymało:

- działkę nr 4942/9 o pow. 0,6118 ha i wartości 291 566,19 zł (PR nr 379/ZN/2011)
- działkę nr 4978/11 o pow. 0,2981 ha i wartości 142 065,84 zł (PR nr 378/ZN/2011)
- działkę nr 4998/12 o pow. 0,0910 ha i wartości 43 367,97 zł. (PR nr 380/ZN/2011).

Dyrektorem jednostki od dnia 01.09.1997 r. jest Pani Jolanta Koscielny, zatrudniona w Przedszkolu nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu, po przeniesieniu z Przedszkola nr 16 w Zabrzu, na podstawie umowy o pracę od dnia 16.09.1991 r. Stanowisko dyrektora powierzono jej ponownie zarządzeniem nr 460/WO/2007 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 13.07.2007 r. na okres od 01.09.2007 r. do 31.08.2012 r., a następnie zarządzeniem Prezydenta Miasta Zabrze nr 798/WO/2012 z dnia 02.08.2012 r. przedłużono na okres od 01.09.2012 r. do 31.08.2017 r., udzielając równocześnie pełnomocnictwa do działania jednoosobowo, w zakresie ogółu czynności zwykłego zarządu, a także do reprezentowania gminy przed wszystkimi sądami w sprawach dotyczących kierowanej jednostki.

Funkcję głównego księgowego pełni od dnia 01.06.2007 r. Pani Marzena Pilich, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w wymiarze 0,88 etatu, a od 01.11.2007 r. w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych. W okresie od 01.03.2006 r. do 31.05.2006 r. Pani Marzena Pilich zatrudniona była w Przedszkolu Nr 48 na stanowisku księgowej, a w okresie od 01.06.2006 r. do 31.05.2007 r. na stanowisku starszej księgowej.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pani Jolanta Koscielny – Dyrektor Przedszkola nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu;
- Pani Marzena Pilich – Główna Księgowa Przedszkola nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu.

Przedmiotową kontrolę zrealizowano głównie na podstawie dokumentów udostępnionych przez kierownictwo jednostki oraz pisemne i ustne wyjaśnienia.

Działalność objętą kontrolą prowadzona była w oparciu o:

- Ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 z późn. zm.);

- Ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. nr 223, poz. 1458, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2006 r. nr 97, poz. 674 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t.j. Dz. U. z 1998 r. nr 21, poz. 94, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2011 r. nr 74, poz. 397 z późn. zm. - zagadnienia dotyczące amortyzacji środków trwałych ujęte w art. 16a-16m);
- Ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. nr 51 poz. 307 oraz t.j. Dz. U. z 2012 r. nr 0 poz. 361);
- Ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2009 r. nr 205 poz. 1585 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (t.j. Dz. U. 2010 nr 77 poz. 512 z późn. zm.)
- Ustawę z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2008 r. nr 164, poz. 1027 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2008 r. nr 69, poz. 415 z późn. zm.).
- Ustawę z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335, z późn. zm.);
- Rozporządzenie z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r. nr 50, poz. 398 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. nr 161 z 1998 r., poz. 1106 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. nr 43 poz. 349);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. nr 62, poz. 286, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. nr 242, poz. 1622);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. nr 241, poz. 1616);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38, poz. 207 z późn. zm.);

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2010 nr 20 poz. 103);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagradzania zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2005 r. nr 22, poz. 181 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 maja 2010 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych (Dz. U. z 2010 r. nr 97 poz. 624);
- Porozumienie Ministra Edukacji Narodowej z Krajową Sekcją Oświaty i Wychowania NSZZ „Solidarność” z dnia 10 lipca 1990 r. w sprawie zasad współdziałania w dziedzinie oświaty i wychowania organów administracji państwowej i instytucjami Krajowej Sekcji Oświaty i Wychowania NSZZ „Solidarność” (Dz. Urz. MEN z 1990 r. nr 7 poz. 47);
- Porozumienie zawarte pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej i Sportu oraz Zarządem Głównym Związku Nauczycielstwa Polskiego z dnia 15 listopada 2002 r. w sprawie zasad współdziałania Ministra Edukacji Narodowej i Sportu ze Związkiem Nauczycielstwa Polskiego w dziedzinie oświaty i wychowania (Dz. Urz. MEN z 2003 r. nr 1 poz. 6);
- Ponadzakładowy Układ Zbiorowy Pracy dla Pracowników Nie Będących Nauczycielami Zatrudnionych w Placówkach Oświatowych Prowadzonych przez Miasto Zabrze zawarty w dniu 25.04.2002 r. w Zabrzu (z późn. zm.);
- Uchwałę nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczególne warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagradzania” w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;
- Uchwałę Nr XL/516/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 22 czerwca 2009 r. Zmiana Uchwały Nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia” w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;
- Uchwałę Nr XVIII/225/11 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2012 r. z późn. zm;
- Uchwałę Nr LX/792/10 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 8 listopada 2010 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania;
- Uchwałę Nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu

i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania;

- Uchwałę nr XII/117/11 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 04 lipca 2011 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za świadczenia udzielane przez publiczne przedszkola, prowadzone przez Miasto Zabrze;
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Zabrze Nr 341/WBU/2010 z dnia 12 maja 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.
- Zarządzenie nr 716/WO/2011 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 31 sierpnia 2011 r. w sprawie upoważnienia dyrektorów przedszkoli prowadzonych przez Miasto Zabrze do udzielania zwolnień rodzicom z całości lub części opłat za korzystanie z wyżywienia w przedszkolu.

W okresie od 30.05.2008 r. do 30.06.2008 r. Przedszkole Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu było kontrolowane kompleksowo za lata 2006 i 2007, przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu. Przedmiotem kontroli były sprawy organizacyjne i pracownicze, pozyskiwanie i dysponowanie środkami finansów publicznych, gospodarowanie mieniem oraz sprawdzenie danych z ankiet za 2006 r. i 2007 r. Zaleceń pokontrolnych nie sformułowano. Ponadto za lata 2002-2012 kontroli dokonywano również w każdym roku systemem ankietowym. Początkowo robił to Wydział Audytu i Kontroli, potem Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego, a od 2007 r. Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu. Zalecenia pokontrolne, jeżeli formułowano, wykonywane były na bieżąco.

Organizację i zasady funkcjonowania jednostki kontrolowanej w 2012 r. określały:

- Statut Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej nr 5/2010/11 z dnia 09.09.2011 r. w sprawie zmiany statutu Przedszkola, obowiązujący z dniem podjęcia (tekst jednolity w załączniku)
- Statut Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej nr 23/2011/12 z dnia 15.03.2012 r. w sprawie zmiany statutu Przedszkola, obowiązujący z dniem podjęcia (tekst jednolity w załączniku)
- Regulaminy wewnętrzne Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu (opisane w rozdziale 2 ustaleń szczegółowych niniejszego protokołu), w tym Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 28/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu z dnia 17.12.2012 r.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. System kontroli zarządczej

Zarządzeniem nr 8/2010 z dnia 23 czerwca 2010 r. wprowadzono w Przedszkolu Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu, z mocą obowiązująca od 01 stycznia 2010 r. *Regulamin kontroli zarządczej*. Regulamin ten określa cele, zadania i elementy systemu kontroli zarządczej oraz zakres kontroli finansowej. Załącznikami do w/w regulaminu są:

- rejestr osób zaznajomionych z Regulaminem kontroli zarządczej (załącznik nr 1 do regulaminu);

- zasady rejestrowania procedur kontroli zarządczej z późn. zm.(załącznik nr 2 do regulaminu);
- wykaz przykładowych ryzyk w działalności Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze (załącznik nr 3 do regulaminu);
- karta ewaluacji ryzyka (załącznik nr 4 do regulaminu);
- szczegółowy wykaz standardów i formy realizacji kontroli zarządczej (załącznik nr 5 do regulaminu).

W ramach kontroli zarządczej w Przedszkolu Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze opracowano plan działalności na 2012 r., w którym wyznaczono:

- najważniejszy cel do realizacji, który określono jako „poprawa komunikacji wewnętrznej”;
- cele priorytetowe, do których należą:
 - „zapewnienie prawidłowej gospodarki finansowo-majątkowej”,
 - „prawidłowe funkcjonowanie ZFŚS”,
 - „podniesienie poziomu dokumentowania ubezpieczeń pracowników i ich członków”,
 - „zapewnienie bezpiecznego pobytu dzieci w Przedszkolu”;
- mierniki określające stopień realizacji celu;
- podzadania służące realizacji celu.

W 2012 r. w kontrolowanym Przedszkolu, na podstawie przeprowadzonej wśród pracowników „ankiety samooceny kontroli zarządczej”, zidentyfikowano kluczowe ryzyka realizacji celów przyjętych w planie działalności. Należą do nich kolejno:

- dla celu określonego jako „poprawa komunikacji wewnętrznej”:
 - brak przebiegu informacji pomiędzy pracownikami administracyjno- usługowymi, nauczycielami, dyrektorem,
 - interpretowanie decyzji dyrektora w sposób sprzeczny z intencjami,
 - nieprzestrzeganie terminów wykonywania zadań;
- dla celu określonego jako „zapewnienie gospodarki finansowo – majątkowej”:
 - duża rotacja pracowników,
 - wzbogacona baza Przedszkola o pomoce dydaktyczne;
- dla celu określonego jako „prawidłowe funkcjonowanie ZFŚS”:
 - zwiększona ilość pracowników,
 - brak informacji na temat działalności socjalnej i zasad funkcjonowania ZFŚS;
- dla celu określonego jako „podniesienie poziomu dokumentowania ubezpieczeń pracowników i ich członków”:
 - brak pełnej dokumentacji ubezpieczeń pracowników i ich rodzin,
 - brak świadomości pracowników;
- dla celu określonego jako „zapewnienie bezpiecznego pobytu dzieci w Przedszkolu”:
 - nieprzestrzeganie procedur w zakresie bezpieczeństwa dzieci w Przedszkolu,
 - brak informacji od rodziców o stanie zdrowia dzieci,
 - niezaktualizowanie upoważnień dla osób odbierających dzieci,
 - nieprawidłowości w zakresie funkcjonowania grup popołudniowych.

Dla wymienionych powyżej ryzyk określono komórkę realizującą, reakcję na ryzyko oraz osobę odpowiedzialną. Wszystkie zidentyfikowane w 2012 r. ryzyka, określono na poziomie średnim, z wyjątkiem ryzyk dotyczących „zapewnienia bezpiecznego pobytu dzieci w Przed-

szkolu”, a w szczególności „braku informacji od rodziców o stanie zdrowia dziecka”, które oznaczono jako wysokie. W związku z powyższym w celu ograniczenia ryzyka w tym zakresie w Przedszkolu Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu wprowadzono nowe procedury, wzmocniono zadania pielęgniarki oraz zwiększono zakres i częstotliwość informowania rodziców o realizacji zadań z zakresu bezpieczeństwa. Pomimo podjętych działań do końca roku powyższe ryzyko zmniejszyło się tylko nieznacznie (wciąż zachowując poziom wysoki), w przeciwieństwie do pozostałych zidentyfikowanych, które ukształtowały się na poziomie akceptowalnym przez kierownictwo jednostki.

W Przedszkolu Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu prowadzony jest również rejestr ryzyk strategicznych i ryzyk operacyjnych. Ponadto opracowywany jest roczny raport z realizacji działań w ramach zarządzania ryzykiem, który zawiera m.in.:

- planowane i zrealizowane działania;
- przyczyny niepodjęcia planowanych działań;
- planowane dalsze działania i osobę odpowiedzialną;
- proponowany termin wykonania niepodjętych działań.

Kontrolowane Przedszkole posiada *Zasady (politykę) rachunkowości*, które wprowadzone zostały z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2011 r. (na podstawie zarządzenia nr 16/2011/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu z dnia 30.08.2011 r.) i zaktualizowane dnia 07.05.2012 r. z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2012 r. (zarządzenie wewnętrzne nr 19/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu z dnia 07.05.2012 r.). W/w Polityka rachunkowości opisuje zasady dotyczące:

- określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- metod i terminów inwentaryzowania składników majątkowych;
- sposobu prowadzenia na podstawie dowodów księgowych ksiąg rachunkowych, w tym:
 - zakładowego planu kont,
 - wykazu ksiąg rachunkowych a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach,
 - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów i procedur;
- gromadzenia, przechowywania i udostępniania dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą.

Załącznikiem do obowiązującej Polityki rachunkowości jest *Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów w Przedszkolu Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu*.

Ponadto w Przedszkolu Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu w kontrolowanym okresie obowiązywały następujące regulaminy i procedury wewnętrzne:

- Regulamin premiowania pracowników administracyjno – usługowych w Przedszkolu Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu z dnia 23.05.2007 r.;
- Kodeks etyki pracowników niepedagogicznych Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu z dnia 23.06.2010 r.;
- Regulamin pracy Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu (zarządzenie nr 31/2011 Dyrektora Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu z dnia 18.12.2011 r.);

- Regulamin przyznawania nagród pracownikom administracji i obsługi Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze (zarządzenie nr 32/2011 Dyrektora Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze z dnia 18.12.2011 r.);
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze (zarządzenie nr 38/2011 Dyrektora Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze);
- Regulamin wycieczek i spacerów w Przedszkolu Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze, zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej nr 26/2011/12 z dnia 30.03.2012 r.;
- Regulamin dokonywania zakupów dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14 000 EURO (zarządzenie nr 26/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze z dnia 17.12.2012 r.);
- Instrukcja postępowania z pieczęciami służbowymi w Przedszkolu Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze (zarządzenie nr 25/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze z dnia 17.12.2012 r.)
- Instrukcja udostępniania informacji publicznych (zarządzenie nr 27/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze z dnia 17.12.2012 r.)
- Instrukcja kancelaryjna i jednolity rzeczowy wykaz akt w Przedszkolu Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi, zatwierdzona przez Dyrektora Archiwum Państwowego w Katowicach (zarządzenie nr 20/2011/2012 Dyrektora Przedszkola nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze z dnia 07.11.2011 r.):
 - Instrukcja kancelaryjna dla Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze (załącznik nr 1 do instrukcji),
 - Instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi (załącznik nr 2 do instrukcji),
 - Jednolity Rzeczowy Wykaz Akt w Przedszkolu Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi (załącznik nr 3 do instrukcji);
- Instrukcja magazynowa (zarządzenie nr 30/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze z dnia 17.12.2012 r.);
- Instrukcja w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze (zarządzenie Dyrektora nr 9/2008/2009 Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze z dnia 07. 11.2008 r.);
- Instrukcja w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze (zarządzenie Dyrektora nr 31/2012 Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze z dnia 07. 12.2012 r.);
- Procedura przyjmowania, rozpatrywania i koordynowania skarg i wniosków w Przedszkolu nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze (zarządzenie nr 15/2003/2004 Dyrektora Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze z dnia 13.11.2003 r.);
- Procedura postępowania ochrony zdrowia i życia dziecka z chorobą przewlekłą, w tym niepełnosprawnego w Przedszkolu Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi, zatwierdzona uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 26.10.2011 r.;
- Procedura postępowania w sytuacji zaistnienia wypadku dziecka w Przedszkolu Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze, zatwierdzona uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 26.10.2011 r.;
- Polityka bezpieczeństwa ochrony danych osobowych. (zarządzenie nr 23/2011/12 Dyrektora Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze z dnia 26.10.2011 r.);
- Procedura w sprawie rozliczania godzin pobytu dzieci w Przedszkolu Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze (zarządzenie nr 31/2011/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze z dnia 28.11.2011 r.);

- Procedura postępowania w razie pożaru, wypadku lub awarii (zarządzenie nr 33/2011/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze z dnia 15.11.2011 r.);
- Procedura zabezpieczenia dokumentacji z przebiegu pracy opiekuńczo -wychowawczo-dydaktycznej w Przedszkolu Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze.(zarządzenie nr 34/2011/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze z dnia 15.12.2011 r.)
- Procedura przepływu informacji w Przedszkolu Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze (zarządzenie nr 13/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze z dnia 16.05.2012 r.)
- Procedura dotycząca zdrowych i bezpiecznych warunków przebywania dzieci w Przedszkolu (zarządzenie nr 14/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze z dnia 16.05.2012 r.)
- Procedura kontroli druków ścisłego zarachowania obowiązująca w Przedszkolu Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi (zarządzenie nr 29/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze z dnia 17.12.2012 r.)

Informacja o zapoznaniu się przez pracowników Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze z w/w procedurami wewnętrznymi dołączona jest do akt osobowych lub poszczególnych regulacji zgodnie z zapisem w ich treści.

Przedszkole Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze prowadzi rejestr umów, w którym w 2012 r. zarejestrowano 22 umowy. Dotyczyły one m.in.: mediów, bieżącej konserwacji dźwigu osobowego, usług internetowych BIP, usług BHP oraz badań okresowych pracowników.

Ponadto Kontrolowany prowadzi księgę druków ścisłego zarachowania założoną dnia 03.01.2011 r., zawierającą 50 ponumerowanych stron, w której ewidencjonuje się: zaświadczenia o spełnieniu obowiązku przedszkolnego, arkusze spisu z natury, legitymacje przedszkolne, informacje o gotowości szkolnej i legitymacje nauczycielskie.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

Wg projektu organizacyjnego na rok szkolny 2011/12 Przedszkolu Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze zatwierdzono 37,5 etatów nauczycieli oraz 18,63 etatów administracyjno - usługowych (w tym 1 etat administracyjny). Projekt opracowywany był na 12 oddziałów (w tym: 4 oddziały specjalne, 5 oddziałów integracyjnych i 3 oddziały ogólnodostępne) dla 191 wychowanków. Zgodnie z aneksem z dnia 05.12.2011 r. przyznano Kontrolowanemu Przedszkolu 37,78 etatów pedagogicznych oraz 13 oddziałów (w tym 5 oddziałów specjalnych, 5 oddziałów integracyjnych i 3 oddziały ogólnodostępne) dla 192 wychowanków.

Wg projektu organizacyjnego na rok szkolny 2012/13 zatwierdzonych natomiast zostało 39,67 etatów pedagogicznych i 19,63 etatów administracyjno-usługowych (w tym 1 etat administracyjny) oraz 12 oddziałów (w tym: 4 oddziały specjalne, 5 oddziałów integracyjnych i 3 oddziały ogólnodostępne) dla 191 wychowanków, a od 01.09.2012 r. na podstawie aneksu – 42,28 etatów pedagogicznych, 21,63 etaty administracyjno-usługowe oraz 14 oddziałów (w tym: 4 oddziały specjalne, 5 oddziałów integracyjnych i 5 oddziałów ogólnodostępnych) dla 237 wychowanków. W 2012 r. średniomiesięczne zatrudnienie nauczycieli w Przedszkolu wyniosło 33,14 etatów (załącznik nr 2) a pracowników niebędących nauczycielami 19,67 etatów (załącznik nr 3).

W czasie kontroli w kontrolowanym Przedszkolu przebywało 230 wychowanków w 14 oddziałach. Pełnozatrudnionych było 32 nauczycieli (w tym 4-ech posiadało status nauczyciela stażysty, 14-stu – nauczyciela kontraktowego, 5-ciu – nauczyciela mianowanego i 9-ciu nauczyciela dyplomowanego) oraz 22 pracowników niebędących nauczycielami na 21,63 etatach (w tym 1 pracownik administracyjny zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy). Kontrolujący nie ma uwag do wielkości zatrudnienia w kontrolowanym okresie.

Kontroli poddano akta osobowe pracowników Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze. Analizy dokumentów dokonano na podstawie teczek osobowych pięciu pracowników administracyjno-obługowych zatrudnionych na stanowiskach: pomoc nauczyciela, kucharz, intendent, główny księgowy i pielęgniarka (wykazanych w części III b poz. nr 1, 8,10,16,17 załącznika nr 4) oraz ośmiu nauczycieli (wykazanych w III a poz. nr 2,4,5,6,11,16,19 i 36 załącznika nr 4). Akta osobowe pracowników prowadzone są zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. nr 62, poz. 286, z późn. zm.);

Zatrudnianie nauczycieli prowadzone było w oparciu o Kartę Nauczyciela, a ich wynagrodzenia w 2012 r. wypłacane na podstawie rozporządzenia *Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy* (Dz. U. z 2005 r. nr 22, poz. 181 z późn.zm.). Wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego od 1 września 2011 r. ustalona była na podstawie *Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 lipca 2011 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy* (Dz. U z 2011 r. nr 161 poz. 967). Dla nauczyciela z tytułem magistra i z przygotowaniem pedagogicznym stawki te wynosiły:

- 2 182,00 zł (nauczyciel stażysta),
- 2 246,00 zł (nauczyciel kontraktowy),
- 2 550,00 zł (nauczyciel mianowany),
- 2 995,00 zł (nauczyciel dyplomowany).

Od 1 września 2012 r. odpowiednio: 2 265,00 zł, 2 331,00 zł, 2 647,00 zł. oraz 3 109,00 zł – zgodnie z *rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 03 lipca 2012 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy* (Dz. U. z 2012 r. nr 0, poz. 790).

Wynagrodzenia nauczycieli w tym okresie oparte były także o *Uchwałę nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. (ze zmianami) w sprawie: przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doróżnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia” w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto Zabrze.*

Pracownicy niebędący nauczycielami zatrudnieni są na podstawie *Kodeksu pracy oraz Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla Pracowników Nie Będących Nauczycielami Zatrudnionych w Placówkach Oświatowych Prowadzonych przez Miasto Zabrze z dnia 25 kwietnia 2002 r. w Zabrzu wraz z Protokołami dodatkowymi nr 1, nr 2 i nr 3.*

Oceny prawidłowości naliczania i wypłaty wynagrodzeń dokonano w oparciu o kartoteki wynagrodzeń tych samych pracowników Przedszkola, których akta osobowe poddano wcześniej analizie oraz listy płac za miesiące marzec, maj, październik i listopad 2012 r.

Kontrolujący w czterech przypadkach stwierdził naliczenie i wypłacenie „dodatku za wysługę lat” w wysokości niezgodnej z dokumentami poświadczającymi staż pracy, zawartymi w tecz-
kach osobowych. Dokumentacja potwierdzająca w/w nieprawidłowości stanowi załączniki od nr 5 do nr 19, natomiast wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 48 - załącznik nr 20. Stosownych korekt w powyższym zakresie Przedszkole dokonało w trakcie trwania kontroli. Różnicę wynikającą z niedopłaty „dodatku za wysługę lat” w łącznej wysokości **310,80 zł.** wypłacono poszczególnym pracownikom (załącznik nr 21), a ustaloną nadpłatę w wysokości **135,64 zł.** wpierw wpłacono na rachunek bankowy Przedszkola nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze (załączniki od nr 22 do nr 23), a następnie dnia 31 stycznia 2013 r. zwrócono przelewem Urzędowi Miejskiemu w Zabrzu (załącznik nr 24).

W trakcie kontroli, stwierdzono także, że jednostka w 2012 r. wypłacała pracownikom obsługi, zatrudnionym w Przedszkolu na stanowisku pomocy nauczyciela w oddziałach specjalnych, dodatkowe wynagrodzenie z tego tytułu (w Przedszkolu zwane „dodatkiem specjalnym”) w wysokości 115,50 zł miesięcznie, w przypadku gdy maksymalna wysokość tego dodatku - ustalona na podstawie art.18¹ *Ponadzakładowego Układu Zbiorowego* wynosi „10% najniższego wynagrodzenia zasadniczego” – tj. 110,00 zł miesięcznie. W związku z powyższym należne w/w pracownikom wynagrodzenie w 2012 r. zawyżono łącznie o **264,00 zł.**(załączniki od nr 25 do nr 32). Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Dyrektora Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu (załącznik nr 33) wskazane nieprawidłowości powstały w związku z błędną interpretacją zapisu „najniższe wynagrodzenie”. Kontrolowany w dniu 31 stycznia.2013 r. dokonał wpłaty nadpłaconej kwoty na rachunek bankowy Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu (załącznik nr 34) i następnie w tym samym dniu zwrócił ją przelewem Urzędowi Miejskiemu w Zabrzu (załącznik nr 24).

Ponadto Kontrolujący zwrócił uwagę, iż w grudniu 2012 r. pracownikowi zatrudnionemu w Przedszkolu Nr 48 na stanowisku pielęgniarki wypłacono zaniżone o **42,00 zł** wyrównanie wynagrodzenia z tytułu podwyżki. Prawidłowe wyliczenia dotyczące tej kwestii zawiera załącznik nr 35, a pisemne wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu – załącznik nr 36.

Ponadto w trakcie kontroli dokumentacji płacowej, stwierdzono, iż pracownikom pedagogicznym Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu, pobierającym w 2012 r. zasiłek macierzyński, wypłacono za w/w okres tzw. „dodatek za wysługę lat”. Zestawienie wypłaconych „dodatków za wysługę lat” za okres pobierania zasiłku macierzyńskiego w Przedszkolu Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu w 2012 r. oraz pozostałą dokumentację dotyczącą tej kwestii zawierają załączniki od nr 37 do nr 41, natomiast pisemne wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 48 – załącznik nr 42. Wskazane powyżej postępowanie Kontrolowanego w tym zakresie jest niewłaściwe. W przypadku nauczycieli, prawa takiego nie daje bowiem określony na podstawie art. 30. ust. 6. pkt 1. *Karty Nauczyciela* (t.j. Dz. U. 2006 Nr 97 poz. 674) „*Regulamin określający wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników*

wynagrodzenia” w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto Zabrze. (Uchwała Nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16.02 2009 r.). Zapis § 3 pkt. 1 w/w Regulaminu w brzmieniu „Dodatek za wysługę lat przysługuje nauczycielowi za okres urlopu dla poratowania zdrowia oraz za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie chyba, że przepis szczególny stanowi inaczej. Dodatek ten przysługuje również za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby, bądź konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które nauczyciel otrzymuje wynagrodzenie lub zasiłek z ubezpieczenia społecznego”, ustala, iż pracownicy pedagogiczni pobierający zasiłek macierzyński nie zachowują prawa do „dodatku za wysługę lat” i nie otrzymują go obok zasiłku. W związku z powyższym powinien on być uwzględniany w podstawie zasiłku macierzyńskiego na mocy Ustawy o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (t.j. Dz. U. 2010 nr 77 poz. 512 z późn. zm.). Art. 47 wskazanej Ustawy stanowi, że przepisy art. 36 ust. 1. i art. 41 odnoszące się do zasiłku chorobowego stosuje się odpowiednio do zasiłku macierzyńskiego. Podstawę wymiaru zasiłku macierzyńskiego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi więc przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy, z wyłączeniem składników wynagrodzenia, do których pracownik zachowuje prawo w okresie pobierania tego zasiłku zgodnie z postanowieniami układów zbiorowych pracy lub przepisami o wynagradzaniu, jeżeli są one wypłacane za okres pobierania tego zasiłku.

Innych nieprawidłowości w wynagradzaniu pracowników Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu w kontrolowanym okresie nie stwierdzono. Poza wspomnianymi powyżej pracownicy byli wynagradzani prawidłowo, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

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

W toku kontroli sprawdzono również poprawność naliczania i odprowadzania składek ZUS i podatków w miesiącach marzec, maj, październik i listopad 2012 r. Przepisy Ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2009 r. nr 205 poz. 1585 z późn. zm.), zobowiązywały płatnika – Przedszkole Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu - do obliczania składek ZUS w następującej wysokości:

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

Podczas analizy zbiorczych zestawień wynagrodzeń pracowników Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu (wydruk z programu QWARK) oraz deklaracji ZUS DRA i ZUS RCA (wydruki z programu Płatnik), dotyczących badanego okresu Kontrolujący

stwierdził nieprawidłowości w zakresie naliczania i odprowadzania składek na Fundusz Pracy w przypadku osób powracających z urlopu macierzyńskiego. Kontrolujący zwraca uwagę iż, na podstawie art. 104a *Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy – t.j. Dz. U. z 2008 r. nr 69, poz. 415 z późn. zm.*) „pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego”. Zgodnie z wyliczeniami zawartymi w załączniku nr 43 kontrolowana jednostka zawyżyła odprowadzone składki z tego tytułu w 2012 r. o **178,13 zł**. Pisemne wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu w tej sprawie zawiera załącznik nr 44.

Ponadto kontrolujący stwierdził, iż w okresie od stycznia 2012 r. do lutego 2012 r. jednostka nienależnie opłaciła składki na Fundusz Pracy w wysokości **712,07 zł** od wynagrodzenia pracowników, które osiągnęły wiek 55 lat. Informacja o wykazanych nieprawidłowościach oraz pozostała dokumentacja z tego zakresu stanowi załączniki od nr 45 do nr 59, a pisemne wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 48 – załącznik nr 60. Kontrolujący przypomina, iż składki na Fundusz Pracy, opłaca się za osoby wymienione w art. 104 ust. 1 pkt 1–3 *Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2008 r. nr 69, poz. 415 z późn. zm.)*, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn”.

Ujawniono również, przypadek nieopłacenia składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia pracownika pedagogicznego w miesiącu marcu 2012 r. w wysokości **86,61 zł** (załączniki od nr 61 do nr 66), pomimo tego, iż zgodnie z obowiązującymi przepisami składka ta była należna, gdyż pracownik w danym miesiącu osiągnął minimalne wynagrodzenie za pracę i nie posiadał innego tytułu uprawniającego do zwolnienia z opłacania w/w składki. Wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu w tej sprawie zawiera załącznik nr 60.

Ponadto kontrolujący, zwrócił uwagę, iż w okresie od sierpnia 2012 r. do października 2012 r., w niektórych przypadkach od nienależnie wypłacanego za okres pobierania zasiłku macierzyńskiego „dodatku za wysługę lat” dodatkowo odprowadzono składki ZUS, składkę zdrowotną i składkę na Fundusz Pracy, pomimo tego, iż na podstawie obowiązujących przepisów składnik ten nie stanowi ich podstawy. Zgodnie z wyliczeniami zawartymi w załączniku nr 67 ustalono, iż z tego tytułu w części dotyczącej składek ZUS pracodawcy i składek na Fundusz Pracy, wydatkowano nienależnie kwotę **75,89 zł**. Wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w tej sprawie zawiera załącznik nr 68.

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

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Przedszkole Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu w analizowanym okresie prowadziło gospodarkę finansową, w oparciu o plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu, dla następujących rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

80104 – Przedszkola

80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

80195 – Pozostała dzialalnosc

85404 – Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka

Planu finansowy i jego realizacje w Przedszkolu Nr 48 z Oddzialami Integracyjnymi w Zabrze w 2012 r. przedstawia zamieszczona ponizej tabela:

Rozdz	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu na 31.12.2012 r.
80104	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzen	5 151,00	2 840,00	2 840,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 803 072,00	1 846 230,00	1 842 205,77
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	132 961,00	139 408,00	139 384,45
	4110	Skladki na ubezpieczenia spoleczne	279 488,00	327 113,00	324 736,43
	4120	Skladki na Fundusz Pracy	45 074,00	44 120,00	44 072,41
	4210	Zakup materialow i wyposazenia	6 500,00	70 500,00	70 435,19
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i ksiazek	0,00	3 683,00	3 661,06
	4260	Zakup energii	111 839,00	107 489,00	107 487,78
	4270	Zakup uslug remontowych	3 000,00	3 116,00	3 115,44
	4280	Zakup uslug zdrowotnych	0,00	877,00	877,00
	4300	Zakup uslug pozostalych	29 451,00	46 685,00	46 590,83
	4350	Zakup uslug dostepu do sieci Internet	0,00	1 540,00	1 454,90
	4370	Oplaty z tytuluzakupu uslug telekomunikacyjnych swiadczonej w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	0,00	1 100,00	1 041,49
	4440	Odpisy na ZFSS	106 102,00	112 127,00	112 118,14
	4700	Szkolenia pracowników niebedacych czlonkami korpusu sluzby cywilnej	0,00	300,00	289,00
80104 Suma			2 522 638,00	2 707 128,00	2 700 309,89
80146	4700	Szkolenia pracowników niebedacych czlonkami korpusu sluzby cywilnej	0,00	3 200,00	3 200,00
80146 Suma			0,00	3 200,00	3 200,00
80195	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzen	0,00	1 000,00	1 000,00
	4440	Odpisy na ZFSS	0,00	6 229,00	6 228,78
80195 Suma			0,00	7 229,00	7 228,78
85404	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzen	198,00	0,00	0,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	171 292,00	135 992,00	115 890,22
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	11 581,00	6 775,00	6 774,34
	4110	Skladki na ubezpieczenia spoleczne	25 698,00	19 481,00	19 480,64
	4120	Skladki na Fundusz Pracy	4 143,00	2 862,00	2 861,93
	4210	Zakup materialow i wyposazenia	0,00	2 000,00	2 000,00
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i ksiazek	2 000,00	0,00	0,00
	4440	Odpisy na ZFSS	6 269,00	6 269,00	6 269,00
85404 Suma			221 181,00	173 379,00	153 276,13
Suma koncowa			2 743 819,00	2 890 936,00	2 864 014,80

W zatwierdzonym pierwotnie planie finansowym na 2012 r. gros srodkow stanowily wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – 71,96%, a z dodatkowymi wynagrodzeniami rocznymi i pochodnymi od wynagrodzen (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120) – 90,14%. Plano-

wany odpis na ZFŚS (§ 4440) w 2012 r. wyniósł **4,10 %** wszystkich planowanych wydatków oraz **5,69%** wynagrodzeń osobowych.

Na przestrzeni 2012 r. plan wydatków w rozdziale podstawowym **80104 „Przedszkola”** zwiększono o **184 490,00 zł (tj. o 0,07%)** na podstawie następujących zarządzeń Prezydenta Miasta Zabrze nr:

- 403/WBU/2012 z dnia 22.05.2012 r. o kwotę 1 000,00 zł (§ 4210);
- 539/WBU/2012 z dnia 29.06.2012 r. o kwotę 6 200,00 zł (§ 4210 – 3 000,00 zł, § 4240 – 1 000,00 zł § 4300 – 2 000,00 zł, § 4350- 200,00 zł);
- 839/WBU/2012 z dnia 16.08.2012 r. o kwotę 62 500,00 zł (§ 4210 – 60 000,00 zł, § 4240 – 2 500,00 zł);
- 918/WBU/2012 z dnia 18.09.2012 r. o kwotę 8 500,00 zł (§ 4300 – 8 000,00 zł, § 4350 – 400,00 zł, § 4370 – 100,00 zł);
- 1046/WBU/2012 z dnia 26.10.2012 r. o kwotę 3 590,00 zł (§ 4010 – 3 000,00 zł, § 4110 – 516,00,00 zł, § 4120 – 74,00 zł);
- 1110/WBU/2012 z dnia 15.11.2012 r. o kwotę 6 000,00 zł (§ 4300);
- 1161/WBU/2012 z dnia 26.11.2012 r. o kwotę 60 000,00 zł (§ 4010 – 30 000,00 zł, § 4110 – 29 900,00 zł, § 4120 – 100,00 zł);
- 1230/WBU/2012 z dnia 18.12.2012 r. o kwotę 5 000,00 zł (§4010);
- 1242/WBU/2012 z dnia 21.12.2012 r. o kwotę 31 700,00 zł (§4010),

a w rozdziale **85404 „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”** zmniejszono o **47 802,00 zł (tj. o 0,22%)** na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze nr:

- 1071/WBU/2012 z dnia 31.10.2012 r. o kwotę 30 000,00 zł (§ 4010 – 25 300,00 zł, § 4110 – 4 200,00 zł, § 4120 – 500,00 zł)
- 1230/WBU/2012 z dnia 18.12.2012 r. o kwotę 17 802,00 zł (§ 3020 – 198,00 zł, §4010 – 10 000 zł, §4040 – 4 806,00 zł, §4110 – 2 017,00 zł, §4120 – 781,00 zł).

Ponadto pierwotny plan finansowy Przedszkola Nr 48 rozszerzono w 2012 r. o rozdział **80195 „Pozostała działalność”** § 4440 (o kwotę 6 229,00 zł) i § 3020 (o kwotę 1 000,00 zł) oraz o rozdział **80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”** § 4700 (o kwotę 3 200,00 zł).

Budżet w 2012 r. zrealizowano zgodnie z planem. Najwięcej środków przeznaczono na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – **1 958 095,99 zł**, co stanowi **68,37%** całości wykonanego budżetu, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120) – **2 495 406,19 zł** tj. **87,13%** całości zrealizowanych wydatków. Odpis na ZFŚS (§ 4440) wyniósł **4,35%** całości wykonanego budżetu oraz **6,36%** wynagrodzeń osobowych. W kontrolowanym okresie na zakup energii (§ 4260) przeznaczono **3,75%**, a na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) - **2,53%** wszystkich wydatkowanych środków.

Przedszkole Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu w 2012 r. otrzymało z Urzędu Miejskiego w Zabrzu na realizację planu finansowego środki finansowe w wysokości **2 884 483,00 zł**. Niewykorzystaną do końca roku kwotę **20 468,20 zł** przelano na rachunek bankowy Miasta Zabrze dnia 31 grudnia 2012 r. (WB nr 189 z dnia 31.12.2012 r.- załącznik nr 69).

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (bez rozdziału 80195) do końca 2012 r. zaplanowano w wysokości **118 396,00 zł** i wykonano go w wysokości **118 387,14** tj. w **100 %**. Średniomiesięczne zatrudnienie nauczycieli w 2012 r. wyniosło 33,14 etatów, a pozostałych pracowników – 19,67 etatów. Ponadto opieką socjalną Przedszkola objętych było 7 emerytów niebędący nauczycielem. W trakcie kontroli ustalono iż, do 31 maja 2012 r.

odpisu na ZFŚS dokonano w wysokości **74,84 %** planowanego odpisu (załącznik nr 70), zamiast co najmniej **75,00 %** jak mówi art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (tj. Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.). Innych uwag do naliczania i wykonania odpisu na ZFŚS kontrolujący nie wnosi.

Przedszkole Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze w analizowanym okresie gromadziło dochody na wydzielonym rachunku na podstawie *Uchwały nr LX/792/10 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 08 listopada 2010 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania (do 31 marca 2012 r.) oraz Uchwały nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania (od 01 kwietnia 2012 r.)*.

Dochody Kontrolowanego na wydzielonym rachunku w 2012 r. przedstawiały się następująco:

§	Dochody	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2012 r.
0750	Dochody z najmu i dzierżawy	13 000,00	23 250,00	22 726,20
0830	Wpływy z usług	238 000,00	221 350,00	221 650,78
0920	Pozostałe odsetki	2 000,00	1 700,00	1 338,49
0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	0,00	5 500,00	5 485,00
	Razem	253 000,00	251 800,00	251 200,47

Największą część dochodów Przedszkola w 2012 r. stanowiły wpływy z usług, na które składały się:

- wpływy za żywienie dzieci – 183 612,76 zł,
- wpływy związane z pobytem dziecka w przedszkolu ponad podstawę programową wychowania przedszkolnego (do 31.03.2012 r.) – 36 951,62 zł,
- wpłaty pedagogów za żywienie – 1 086,40 zł.

Ponadto jednostka w 2012 r. uzyskała dochody z tytułu wynajmu sal zajęć:

- Centrum Językowemu „CLAN” - w wysokości 16 725,70 zł,
 - Agencji Artystycznej M.ART Promotion Magdalena Ziółkowska - w wysokości 5 550,50 zł,
 - Rudzkiej Agencji Rozwoju Inwestor Sp. z o. o w wysokości 350,00 zł
- oraz pomieszczenia gospodarczego Stowarzyszeniu AMARI - w wysokości 100,00 zł.

Na otrzymane przez kontrolowane Przedszkole w badanym okresie dochody z tytułu spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej składały się:

- darowizna od Stowarzyszenia „INTEGRACJA” Rodziców, Opiekunów, Przyjaciół Dzieci przy Przedszkolu Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu w wysokości 500,00 zł z przeznaczeniem na organizację Dnia Dziecka;
 - darowizna od osoby prywatnej w wysokości 1 985,00 zł z przeznaczeniem na bieżące potrzeby Przedszkola;
 - nagroda w konkursie „eTwinning” w wysokości 3 000,00 zł.
- Odsetki bankowe w analizowanym okresie wyniosły 1 338,49 zł.

Dochody gromadzone na wydzielonym rachunku przeznaczono w 2012 r. na potrzeby związane z funkcjonowaniem Przedszkola, a w szczególności na

- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) – **2 200,00 zł**, w tym umowa o dzieło na przegląd techniczny budynku -1 200,00 zł oraz umowa o dzieło na remont szatni -1 000,00 zł;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – **36 413,42 zł**, w tym m.in.: wyposażenie przedszkola – 9 443,22 zł (w tym: meble do kuchni 7 157,50 zł, meble do sali zajęć – 1 498,53 zł, wyposażenie do gabinetu pielęgniarstwa – 558,19 zł), środki czystości - 7 798,77 zł, artykuły administracyjno-biurowe, tonery i prasa – 6 511,45 zł, materiały gospodarcze – 4 959,81 zł (w tym kosiarka 3 324,05 zł, akcesoria do odśnieżania – 389,00 zł), artykuły BHP – 4 451,43 zł, materiały remontowe i dla konserwatora – 1 967,06 zł oraz akcesoria komputerowe – 1 281,68 zł;
- zakup środków żywności – **182 984,78 zł**;
- zakup pomocy dydaktycznych – **5 229,61 zł**, w tym tablica interaktywna – 3 490,00 zł; książki i inne pomoce dydaktyczne – 1 739,61 zł;
- zakup energii – **832,84 zł**;
- badania profilaktyczne pracowników – **1 395,00 zł**;
- zakup usług pozostałych – **19 260,31 zł** w tym m. in.: opłaty za monitoring – 4 686,30 zł, przeglądy techniczne dźwigu osobowego i alarmu oraz dozór techniczny – 2 563,40 zł, odprowadzenie ścieków – 2 259,63 zł, usługi informatyczne – 2 230,00 zł, usługi dezynsekcji i deratyzacji – 1 168,50 zł, czyszczenie i czynsz za dystrybutory wody – 959,40 zł, usługi BHP – 492,00 zł, serwis centrali telefonicznej – 492,00 zł, usługi transportowe – 359,86 zł, opłaty pocztowe – 273,75 zł, abonament radiowy – 222,00 zł, regeneracja gaśnic – 473,55 zł;
- zakup usług dostępu do sieci Internet – **598,30 zł**;
- zakup usług telefonii stacjonarnej (abonament, połączenia) – **328,93 zł**;
- ubezpieczenie budynku – **623,00 zł**;
- szkolenie pracowników administracji i obsługi - **410,00 zł**.

Wydatki Przedszkola nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych przedstawia poniższa tabela:

§	Wydatki	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2012 r.
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	4 000,00	2 200,00	2 200,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	47 500,00	36 770,00	36 413,42
4220	Zakup środków żywności	150 000,00	183 000,00	182 984,78
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	9 000,00	5 750,00	5 229,61
4260	Zakup energii	10 000,00	1 442,00	832,84
4280	Zakup usług zdrowotnych	2 000,00	1 395,00	1 395,00
4300	Zakup usług pozostałych	24 500,00	19 279,00	19 260,31
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	3 000,00	600,00	598,30
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	2 500,00	329,00	328,93
4430	Różne opłaty i składki	500,00	623,00	623,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,00	410,00	410,00
2400	Wpłata do budżetu pozostałych. środków finansowych gromadzonych. na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	263,00	1 081,08
BZ				104,56
	Suma	253 000,00	252 061,00	251 461,83

Szczegółowo dochody i wydatki na wydzielonym rachunku dochodów Kontrolowanego w 2012 r. w podziale na poszczególne źródła określone w Uchwale Rady Miejskiej w Zabrzu przedstawia załącznik nr 71, natomiast wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi dotyczące wydatkowania środków pochodzących z dochodów z najmu i dzierżawy – załącznik nr 72 .

Pozostałe na wydzielonym rachunku bankowym środki finansowe na dzień 31 grudnia 2012 r. w wysokości **924,28 zł** jednostka zwróciła na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu w dniu 31.12.2012 r. – kwotę 819,72 zł (WB nr 223 z dnia 31.12.2012 r. – załącznik nr 73) oraz w dniu 02.01.2013 r. – kwotę 104,56 zł (WB nr 1 z dnia 02.01.2013 r. – załącznik nr 74).

Kontrolujący nie wnosi uwag do planowania i wydatkowania środków finansowych w Przedszkolu Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu w analizowanym okresie.

Księgi rachunkowe Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu prowadzone są w jego siedzibie w Zabrzu przy ul. Kotarbińskiego 16. Do tego celu wykorzystywany jest program księgowy „QWANT” wersja 42,00 - firmy QNT Systemy Informatyczne z Gliwic. Oprócz wymienionego do stosowania w pracach w księgowości zatwierdzono (na podstawie obowiązującej w Przedszkolu Polityki rachunkowości z dnia 30.08.2011 r. z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2011 r.) następujące programy komputerowe:

- program płacowy „QWARK” wersja 42.00 - firmy QNT Systemy Informatyczne z Gliwic;
- program „Płatnik” wersja 8.01 służący do rozliczeń z ZUS.

Ochrona ksiąg rachunkowych, prowadzonych przy użyciu komputera w Przedszkolu Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu, polega na stosowaniu odpornych na zagrożenia nośnikami danych, na systematycznym tworzeniu rezerwowych kopii zbiorów danych zapisanych na nośnikach komputerowych, przez czas nie krótszy niż wymagany do przechowywania ksiąg rachunkowych.

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

- trwale oznaczone nazwą Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania,
- wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego i daty sporządzenia,
- przechowywane starannie w ustalonej kolejności.
- na bieżąco drukowane z programu księgowego Qwant.

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

- za okres od stycznia 2012 r. do marca 2012 r. – dla rejestru podstawowego (dowody księgowe od nr 0 do nr 79),
- za okres kwietnia 2012 r. do czerwca 2012 r. – dla rejestru ZFŚS (dowody księgowe od nr 11 do nr 22),
- za okres od października 2012 r. do grudnia 2012 r. – dla rejestru wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych (dowody księgowe od nr 474 do nr 712).

Podczas kontroli w/w dokumentacji, Kontrolujący stwierdził iż, w Przedszkolu Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu, zewnętrzne dowody księgowe (np. faktury itp.) ujmowane były w księgach rachunkowych dopiero pod datą dokonania wydatku (brak rozdzielenia momentu powstania kosztu, zobowiązania i wydatku) – załączniki od nr 75 do nr 76. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu (załącznik nr 77) placówka dokonuje rozdzielenia kosztów i wydatków tylko na koniec roku

i każdego kwartału. Kontrolujący przypomina, iż w „księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty” a także „do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. (art. 6. i art. 20. Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)). Powyższe zapisy, wskazują więc na konieczność rozdzielenia momentu powstania kosztu, zobowiązania i wydatku.

Ponadto stwierdzono, iż wydatek dokonany z wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi sfinansowanych za zakup usługi remontowej polegającej na ułożeniu kostki brukowej przy Przedszkolu Nr 48 w Zabrze, zakwalifikowano w § 4300 „Zakup usług pozostałych”. Zdaniem kontrolującego powyższy wydatek powinien być przyporządkowany do § 4270 „Zakup usług remontowych” zgodnie z *rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. nr 38, poz. 207 z późn. zm.). Pisemne wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 48 w tej sprawie stanowią załącznik nr 78.

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

4. Remonty, inwestycje

W Przedszkolu Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze w dniu 17.12.2012 r. wprowadzono *Regulamin dokonywania zakupów dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14 000 EURO* (zarządzenie nr 26/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze z dnia 17.12.2012 r.). Zgodnie z w/w regulaminem, w celu zapewnienia zamawiającemu wybranie najkorzystniejszej oferty, ustalone zostały następujące tryby udzielania zamówienia:

- dla zamówień o wartości szacunkowej od 200 euro do 2 000 euro netto oraz dla zamówień o charakterze nieprzewidywalnym typu awaria - **rozeznanie cenowe** w formie sondażu telefonicznego, internetowego, pisemnego lub na podstawie wszelkich możliwych źródeł informacji np. aktualnych katalogów cenowych, na podstawie zaakceptowanego przez Dyrektora Przedszkola lub upoważnioną osobę wniosku pracownika. Dokumentowanie rozeznania odbywa się poprzez sporządzanie notatki służbowej lub umieszczenie szczegółowego opisu bezpośrednio na fakturze.
- dla zamówień o wartości szacunkowej powyżej 2 000 euro netto do kwoty nie przekraczającej równowartości 14 000 euro netto – **zapytanie cenowe**, w którym wyłonienie wykonawcy następuje poprzez wybór oferty zawierającej najniższą cenę i spełniającą warunki określone w zaproszeniu do ich składania przez zamawiającego. Podstawę dokonania zakupów w tym trybie stanowi zaakceptowany przez dyrektora wniosek pracownika. Z zapytania ofertowego sporządza się protokół.

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

W kontrolowanym okresie w Przedszkolu nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu przeprowadzono jedną inwestycję polegającą na remoncie łazienek i wymianie parkietów w 4 salach zajęć, zleconą i nadzorowaną przez Wydział Inwestycji i Remontów Urzędu Miejskiego w Zabrzu.

Ponadto Kontrolowane Przedszkole w 2012 r. zrealizowało następujące remonty:

- 1) „wymiana obramowania chodnika”, przeprowadzona w kwietniu 2012 r. przez Zakład Remontowy AD REM Tadeusz Kurpiel z Zabrza. Wystawioną Fakturę Vat nr ad 252012 na kwotę 3 115,44 zł z dnia 24.04.2012 r. (załącznik nr 79) opłacono przelewem dnia 07.05.2012 r. (załączniki nr 80).
- 2) „ułożenie krawężników i kostki brukowej wraz z obrzeżami” – wykonane w październiku 2012 r. przez firmę „ZED-BUD” Zdzisław Bednarz z Bytomia. Remont sfinansowano z dochodów za wynajem sal zajęć Przedszkola, zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi sfinansowanych. Za wykonaną usługę zapłacono kwotę 2 952,00 zł na podstawie Faktury VAT nr 13/10/2012 z dnia 03.10.2012 r. (załącznik nr 81) oraz Faktury VAT nr 14/10/2012 z dnia 10.10.2012 r. (załącznik nr 82).

W 2012 r. w Przedszkolu Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu zamówień o wartości powyżej 14 000 euro nie udzielano.

5. Gospodarowanie mieniem

W Kontrolowanym Przedszkolu zgodnie z zarządzeniem nr 03/2008/2009 z dnia 01.07.2008 r. Dyrektora Przedszkola Nr 48 w Zabrzu w sprawie prowadzenia ksiąg inwentaryzacyjnych (załącznik nr 83) wprowadza się:

- na księgę ilościową środki trwałe do wartości 500,00 zł
- na księgę ilościowo- wartościową środki trwałe o wartości powyżej 500,00 zł do 3 500,00 zł oraz zakupione bądź przekazane środki trwałe przez Stowarzyszenie, instytucje, ze środków Unii Europejskiej, z programów EFS, Comenius uznanych przez dyrektora za wartościowe do 3 500,00 zł
- do „księgi środków trwałych” wyposażenie przedszkola powyżej 3 500,00 zł

Na majątek Kontrolowanego w dniu **01.01.2012 r.** (załącznik nr 84) składały się:

- 1/ Podstawowe środki trwałe ewidencjonowane na **koncie 011** o wartości **5 579 022,01 zł**, w tym: budynek - 4 800 726,17 zł, grunty – 477 000,00 zł, wymienniki przeponowe – 97 082,48 zł, dźwig osobowy – 72 680,00 zł, urządzenia, przyrządy i wyposażenie – 72 251,41 zł, urządzenia alarmowe i sygnalizacyjne – 46 924,38 zł oraz sprzęt komputerowy – 12 357,57 zł;
- 2/ Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na **koncie 013** o łącznej wartości **258 040,40 zł**, w tym: wyposażenie i pozostałe przyrządy – 234 185,76 zł, sprzęt komputerowy – 20 205,87 zł, urządzenia i aparaty chłodnicze nieprzenośne (lodówka, chłodziarko-zamrażarka)- 1 574,77 zł, urządzenia alarmowe i sygnalizacyjne – 1 464,00 zł oraz centrala telefoniczna – 610,00 zł;
- 3/ Księgozbiór (**konto 014**) o wartości **9 532,20 zł**;
- 4/ Wartości niematerialne i prawne (**konto 020**) – **2 814,00 zł**.

Stan majątku Przedszkola na dzień 31 grudnia 2012 r. (załącznik nr 85) przedstawiał się następująco:

- 1/ **konto 011 – 5 579 022,01 zł**, w tym budynek - 4 800 726,17 zł, grunty – 477 000,00 zł, wymienniki przeponowe – 97 082,48 zł, dźwig osobowy – 72 680,00 zł, urządzenia, przyrządy i wyposażenie – 72 251,41 zł, urządzenia alarmowe i sygnalizacyjne – 46 924,38 zł oraz sprzęt komputerowy – 12 357,57 zł
- 2/ **konto 013 – 285 515,40 zł** w tym: wyposażenie i pozostałe przyrządy – 261 660,76 zł sprzęt komputerowy – 20 205,87 zł, urządzenia i aparaty chłodnicze nieprzenośne (lodówka, chłodziarko-zamrażarka) – 1 574,77 zł, urządzenia alarmowe i sygnalizacyjne – 1 464,00 zł oraz centralka telefoniczna – 610,00 zł;
- 3/ **konto 014 – 11 061,50 zł;**
- 4/ **konto 020 – 15 011,00 zł.**

Środki trwałe Kontrolowanego ewidencjonowane są w trzech księgach inwentarzowych. Pierwsza z nich, założona dnia 02.01.2012 r., opieczętowana i zawierająca 200 ponumerowanych stron, obejmuje podstawowe środki trwałe (konto 011), podzielone na grupy 0,1,4,6,8. Pozostałe środki trwałe (konto 013) ujmowane są natomiast w grupach 4,6,8 w drugiej księdze, założonej dnia 02.02.2012 r., opieczętowanej, zawierającej 202 ponumerowane strony. Trzecia księga również założona 02.01.2012 r., opieczętowana, zawierająca 200 ponumerowanych stron, dotyczy środków trwałych ewidencjonowanych wyłącznie ilościowo w grupach 4,6,8. Ewidencję księgozbioru Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze prowadzi się w formie odrębnych kart, podzielonych na części: literatura pedagogiczna, literatura dziecięca, księgozbiór Comenius Regio. Środki trwałe Przedszkola klasyfikowane są i opisane zgodnie z obowiązującym Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), przywołanego w ustaleniach ogólnych niniejszego protokołu. Stany ewidencyjne są zgodne ze stanami księgowymi i uzgadniane na zakończenie każdego roku, na oddzielnym dokumencie. W pomieszczeniach Przedszkola znajdują się aktualne wywieszki inwentarzowe.

Kontrolowana jednostka, zgodnie z zarządzeniem Dyrektora Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze nr 10/2008/2009 z dnia 07.11.2006 r. jest obiektem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości. W związku z powyższym inwentaryzację środków trwałych zarządza się co 4 lata. Ostatnią inwentaryzację majątku przeprowadzono w Przedszkolu na dzień 31.12.2012 r. Podstawą było zarządzenie Dyrektora nr 32/2012 z dnia 17.12.2012 r. Inwentaryzacja została przeprowadzona w formie:

- spisu z natury,
- uzgodnienia sald z bankami, dostawcami i odbiorcami,
- porównania stanów wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentacji i weryfikacji realnej wartości składników majątku nieobjętych spisem z natury.

W toku inwentaryzacji nadwyżek i niedoborów środków trwałych nie stwierdzono. Ustalono, iż faktyczny majątek Przedszkola jest zgodny z podanym na wstępie niniejszego rozdziału w dniu 31.12.2012 r. Główna księgowa nie wniosła zastrzeżeń do przebiegu inwentaryzacji, ani do jej rozliczenia. Dyrektor zatwierdził inwentaryzację przeprowadzoną w formie spisu z natury i porównania stanów wynikających z ksiąg rachunkowych bez zastrzeżeń w dniu 31.12.2012 r., a w formie uzgodnienia sald z bankami, dostawcami i odbiorcami w dniu 15.01.2013 r.

Uwag do gospodarowania mieniem kontrolujący nie wnosi.

6. Sprawdzenie danych z ankiety

Kontrolujący dokonał sprawdzenia informacji ankietowych za 2012 r. przekazanych do Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, i stwierdził zgodność dokumentacji źródłowej oraz ustalonego stanu faktycznego z danymi podanymi w ankiecie.

III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE

Kontrolujący niezależnie od analizy działań w sferze finansów publicznych, dokonał oceny działalności statutowej Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu, która prowadzona jest jego zdaniem wzorcowo.

W związku z uwagami szczegółowo opisanymi w Rozdziale II niniejszego protokołu, Kontrolowany powinien:

- 1/ Wypłacić pracownikowi obsługi zatrudnionemu na stanowisku pielęgniarki kwotę **42,00 zł**, wynikającą z nieprawidłowego naliczenia wyrównania wynagrodzenia w związku z podwyżką (załącznik nr 35);
- 2/ W przypadku pracowników przebywających na urlopie macierzyńskim, dokonać ponownego ustalenia podstawy zasiłku macierzyńskiego z uwzględnieniem „dodatku za wysługę lat”, a następnie rozliczyć powstałe różnice w odniesieniu do pracowników i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz ustalić kwotę należną z tego tytułu Przedszkolu Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu. Różnicę między wyliczoną w ten sposób kwotą a wypłaconymi „dodatkami za wysługę lat” za okres pobierania zasiłku macierzyńskiego wpłacić na rachunek podstawowy Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu, a następnie zwrócić kwotę **2 326,67 zł** na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu (załącznik nr 37);
- 3/ Dokonać korekty i rozliczenia składek na Fundusz Pracy, opłaconych nienależnie za okres od października 2012 r. do grudnia 2012 r. od wynagrodzenia pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego w kwocie 178,13 zł (załącznik nr 43), a następnie nadpłacone w 2012 r. składki w wysokości **78,64 zł** zwrócić na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu;
- 4/ Dokonać korekty i rozliczenia składek na Fundusz Pracy w związku z nieprawidłowym ich ustaleniem za okres od stycznia 2012 r. do lutego 2012 r. - od wynagrodzenia pracownicy powyżej 55 roku życia - w wysokości 712,07 zł (załącznik nr 45) oraz w miesiącu marcu 2012 r. – od wynagrodzenia pracownika osiągającego minimalne wynagrodzenie - w wysokości 86,61 zł (załącznik nr 61), a następnie kwotę **625,46 zł** zwrócić na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu;
- 5/ Dokonać korekty i rozliczenia składek ZUS, składek zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy oraz związanych z tym podatku dochodowego od osób fizycznych i wynagrodzeń netto w miesiącach, w których ujęto w ich podstawie „dodatek za wysługę lat” za czas pobierania zasiłku macierzyńskiego, a następnie kwotę **75,89 zł** zwrócić na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu (załącznik nr 67);
- 6/ Uwzględnić w rejestrze ryzyk nieprawidłowości wskazane w niniejszym protokole (str. od 11 do 13)

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

nie bezpośrednio do Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu. Innych wniosków nie formułowano.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 23 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 85 załączników o łącznej liczbie stron 94.

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

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

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

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Pani Jolancie Koscielny.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Przedszkola Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu w dniu 07 stycznia 2013 r. pod pozycją nr 1.

Zabrze, dnia 08 lutego 2013 r.

Inspektor

mgr Małgorzata Dochniak

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

Za jednostkę kontrolowaną:

Dyrektor Przedszkola

mgr Jolanta Koscielny

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Marzena Pilich

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

Przedszkole Nr 48
z Oddziałami Integracyjnymi
41-819 Zabrze, ul. Kotarbińskiego 16
Reg. 241768496, tel. 32/275-21-59
NIP: 648-27-40-660