

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-5/2013

przeprowadzonej w Przedszkole Nr 34 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu przy ul. Brysza 4. Numer statystyczny jednostki (REGON) 241770493.

Do przeprowadzenia kontroli został upoważniony Piotr Boroń - inspektor z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działający na podstawie polecenia przeprowadzenia kontroli kompleksowej z dnia 13.02.2013 r. wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. W dniu 04.03.2013 r. Zarządzający kontrolą zmienił polecenie przeprowadzenia kontroli w zakresie osoby kontrolującego poprzez utworzenie zespołu kontrolnego, w którego skład weszli Piotr Boroń oraz Ramona Szaniawska – Inspektorzy z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 18 lutego 2013 r. do dnia 15 marca 2013 r. Oba powyższe polecenia stanowią 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 2012 r.

Kontrolą objęto rok 2012.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

	str.
I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	6
1. System kontroli zarządczej	6
2. Sprawy organizacyjne i pracownicze	8
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	9
4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne	13
5. Gospodarowanie mieniem	13
6. Sprawdzenie danych z ankiety	15
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	15

I. USTALENIA OGÓLNE

Przedszkole ma swoją siedzibę w Zabrzu przy ul. Brysza 4.

Budynek przedszkola w okresie objętym kontrolą był wypożyczony Przedszkolu przez Śląską Radę Naczelnej Organizacji Technicznej FSNT z siedzibą w Katowicach, ul. Podgórna 4. Zgodnie z tą umową przedmiotowa nieruchomość przy ul. Brysza 4 stanowi parcelę nr 673/14 o powierzchni 2656 m² zapisanej w księdze wieczystej GL1Z/00004999/0. Dzierżawca tj. Przedszkole obowiązany był do używania przedmiotu umowy z należytą starannością, zgodnie z jego przeznaczeniem i celem umowy. Dzierżawca nie ma prawa bez

pisemnej zgody Wydierżawiającego do udostępnienia lub podnajmowania całości lub części dzierżawionej Nieruchomości innym osobom i instytucjom. Zgodnie z listem intencyjnym podpisanym w Zabrze w dniu 07.11.2011 r. pomiędzy miastem Zabrze a Zarządem Śląskiej Rady NOT FSNT w Katowicach strony zadeklarowały podjęcie skutecznych działań w celu nabycia przez Miasto Zabrze prawa użytkowania wieczystego od Śląskiej Rady NOT FSNT. Zarządzeniem Nr 1037/ON/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 18.10.2012 r. w sprawie nabycia do zasobu Gminy Miejskiej Zabrze – Miasta Zabrze prawa użytkowania wieczystego zabudowanej nieruchomości przy ul. Wiktora Brysza 4 zarządzono nabycie na rzecz Gminy Miejskiej Zabrze – Miasta Zabrze od Naczelnej Organizacji Technicznej Federacji Stowarzyszeń Naukowo-Technicznych z siedzibą w Warszawie prawo użytkowania wieczystego zabudowanej nieruchomości będącej własnością Gminy Miejskiej Zabrze – Miasta Zabrze, położonej w Zabrze przy ul. Wiktora Brysza 4, obejmującej działki nr 672/14 i 673/14 o łącznej powierzchni 2703 m², zapisanej w księdze wieczystej KW nr GL1Z/00004999/0 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Zabrze, za cenę 643 000,00 zł (słownie: sześćset czterdzieści trzy tysiące złotych 00/100). W dniu 05.11.2012 r. na wniosek Przedszkola wszczęto postępowanie administracyjne w sprawie oddania nieruchomości położonej w Zabrze, przy ul. Wiktora Brysza 4 (działka nr 673/14, 672/14, 283/82 oraz część działki nr 292/82) w trwałe zarząd na rzecz Przedszkola na czas nieoznaczony.

Postanowieniem z dnia 11.01.2013 r. wyznaczono nowy termin załatwienia sprawy oddania nieruchomości tj. do dnia 28.06.2013 r. z uwagi na konieczność przeprowadzenia podziału geodezyjnego działki nr 673/14, 283/82 i 292/82, celem wydzielenia z nich części użytkowanej przez Przedszkole. Dokumentacja dotycząca tego zagadnienia stanowi załącznik nr 2.

Zgodnie z informacjami zawartymi w książce obiektu budowlanego budynek wzniesiony został w 1891 r., powierzchnia zabudowy wynosi 415 m², powierzchnia użytkowa 640 m² a kubatura 4950 m³.

W wykazie protokołów kontroli okresowych stanu technicznej sprawności obiektu ostatni wpis pod pozycją nr 57 z października 2012 r. dotyczył Protokołu z pomiarów instalacji elektrycznej. Pod pozycją 54 z 17.02.2012 r. istnieje wpis dotyczący Przeglądu okresowego stanu technicznego budynku.

W wykazie protokołów kontroli okresowych stanu technicznej sprawności i wartości użytkowej całego obiektu przeprowadzanych co 5 lat, wpis nr 6 z października 2011 r. dotyczył protokołu z pomiarów instalacji elektrycznej budynku. Wpis nr 4 ze stycznia 2009 r. dotyczył oceny stanu technicznego budynku.

Dyrektorem Przedszkola jest Pani Ewa Pecka, której Zarządzeniem Nr 376/WO/2008 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 8 lipca 2008 r. przedłużono powierzenie stanowiska dyrektora Przedszkola nr 34 w Zabrze na okres od 01.09.2008 r. do dnia 31.08.2013 r. udzielono pełnomocnictwa do 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.

Główną księgową Przedszkola od 01.05.2011 r. jest Pani Marta Kotarba-Szatoń zatrudniona w niepełnym wymiarze czasu pracy – 1/2 etatu na czas nieokreślony.

Głównemu księgowemu powierzono obowiązki w oparciu o art. 53 ust. 2 Ustawy o finansach



publicznych z 2009 r. pismem z dnia 01.05.2011 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 Ewa Pecka – Dyrektor Przedszkola,
- Pani Marta Kotarba-Szatoń – Gł. Księgowy.

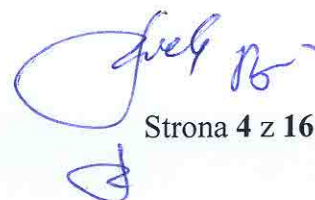
Przedmiotowa kontrola została zrealizowana przede wszystkim w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownictwo jednostki kontrolowanej oraz ustne wyjaśnienia.

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 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 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. 2008 nr 164 poz. 1027 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 zaszeregowania i wartości punktu dla pracowników niebędących nauczycielami, zatrudnionych w publicznych szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;
- Uchwałę Nr XVIII/225/11 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 29.12.2011 r. w sprawie budżetu miasta Zabrze na 2012 rok ze zm.;
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Zabrze Nr 341/WBU/2010 z dnia 12.05.2010 r. w sprawie Określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki

samorządu terytorialnego oraz innych samorządowych jednostek organizacyjnych i osób prawnych, a także zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu.

W zakresie ustalonych w jednostce procedur kontroli, o których mowa w art. 47 ust. 2 Ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) i realizacji tych procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków obejmujących co najmniej 5% wszystkich wydatków za okres 2002 – 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 i 2009 r. Przedszkole kontrolowane było systemem ankietowym kolejno przez: Wydział Audytu i Kontroli, Wydział Kontroli i Nadzoru Właścielskiego oraz Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego. Ponadto Przedszkole kontrolowane było przez Biuro Kontroli systemem ankietowym za lata 2010, 2011 i 2012 r. Uwagi wynikające ze sprawozdań i raportów realizowano na bieżąco.

Organizację i zasady funkcjonowania jednostki kontrolowanej określa Statut Przedszkola nr 34 z Oddziałami integracyjnymi w Zabrzu, który został ustalony Uchwałą nr 15/2-11/12 Rady Pedagogicznej Przedszkola nr 34 z Oddziałami integracyjnymi w Zabrzu z dnia 29.03.2012 r. w sprawie zmiany statutu przedszkola – w § 2 przyjęto tekst jednolity statutu przedszkola.

II. Ustalenia szczegółowe

1. System kontroli zarządczej

Zarządzeniem nr 2/2010 Dyrektora Przedszkola nr 34 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu z dnia 24.05.2010 r. wprowadzono Regulamin Kontroli Zarządczej. W dniu 12.12.2012 r. Dyrektor Przedszkola nr 34 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu wprowadził Zarządzenie nr 9/2012 w sprawie przeprowadzenia samooceny kontroli zarządczej w Przedszkolu nr 34 z Oddziałami Integracyjnymi.

Kontrolujący stwierdzili, że jednostka dokonała identyfikacji celów. W kwestionariuszu identyfikacji ryzyka na poziomie projektu procesu/programu zawarto informacje dotyczące nr identyfikacyjnego ryzyka, opis ryzyka, prawdopodobieństwo, skutek i poziom, istniejące mechanizmy kontrolne, proponowane działania, termin wykonania, rodzaj ryzyka oraz kategoria ryzyka. Ponadto jednostka stworzyła mapę ryzyka, szablon punktowej oceny ryzyka, wzór raportu okresowego z realizacji celu/zadania oraz sprawozdania z wykonania planu działalności.

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

- Zarządzenie nr 8/2011 z dnia 05.12.2011 Dyrektora Przedszkola nr 34 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu w sprawie polityki rachunkowości i uznania Przedszkola nr 34 z Oddziałami Integracyjnymi za teren strzeżony:
 - Załącznik nr 1 – Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - Załącznik nr 2 Zasady i metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - Załącznik nr 3 Zakładowy Plan Kont,



Strona 6 z 16



- Załącznik nr 4 Wykaz Ksiąg Rachunkowych,
- Załącznik nr 5 System przetwarzania danych (Qwark, Qwant, Płatnik),
- Załącznik nr 6 Zasady gospodarowania materiałami niepodlegającymi magazynowaniu,
- Załącznik nr 7 Instrukcja sporządzania obiegu i kontroli dokumentów.
- Zarządzenie nr 2/2010 Dyrektora Przedszkola nr 34 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze z dnia 24.05.2010 r. w sprawie Regulaminu Kontroli Zarządczej w Przedszkolu nr 34 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze.
- Zarządzenie nr 9/2012 Dyrektora Przedszkola nr 34 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze z dnia 12.12.2012 r. w sprawie przeprowadzenia samooceny kontroli zarządczej w Przedszkolu nr 34 z Oddziałami Integracyjnymi.
- Zarządzenie nr 4/2010 Dyrektora Przedszkola nr 34 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze z dnia 30.06.2010 r. w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych w Zabrze.
- Zarządzenie nr 3/11 Dyrektora Przedszkola nr 34 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze z dnia 04.11.2011 r. w sprawie ustalenia instrukcji kancelaryjnej i jednolitego rzeczowego wykazu akt w Przedszkolu nr 34 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze.
- Instrukcja w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych.
- Zarządzenie nr 10/2012 Dyrektora Przedszkola nr 34 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze z dnia 10.12.2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy pracowników Przedszkola nr 34 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze.
- Zarządzenie nr 39/2003/2004 Dyrektora Przedszkola nr 34 z dnia 15.04.2004 r. Procedura przyjmowania, rozpatrywania i koordynowania skarg i wniosków w Przedszkolu nr 34 w Zabrze.
- Zarządzenie nr 4/2012-13 Dyrektora Przedszkola nr 34 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze z dnia 07.11.2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu dokonywania zakupów, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro.
- Zarządzenie nr 5/2011/12 Dyrektora Przedszkola nr 34 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze z dnia 28.11.2011 r. w sprawie Polityki bezpieczeństwa ochrony danych osobowych.
- Procedura Kontroli Druków Ścisłego Zarachowania obowiązująca w Przedszkolu nr 34 z oddziałami integracyjnymi.
- Zarządzenie nr 5 Dyrektora Przedszkola z dnia 07.11.2012 r. wprowadzające Regulamin Organizacyjny.
- Zarządzenie nr 7/2012 Dyrektora Przedszkola nr 34 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze z dnia 07.11.2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji postępowania z pieczęciami służbowymi w Przedszkolu nr 34 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze.

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.


Strona 7 z 16


Przedszkole prowadzi rejestr umów z kontrahentami, który zawiera m.in. liczbę porządkową, nazwę kontrahenta oraz okres na jaki została zawarta. W roku 2012 obowiązywało 13 umów. Prowadzony jest również rejestr umów z rodzicami – w latach szkolnych 2011/2012 oraz 2012/2013 zarejestrowano po 131 umów.

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 16 nauczycieli na 13,59 etatu oraz 12 pracowników administracji i obsługi na 11 etatach. Według ustaleń Kontrolujących struktura zatrudnienia pozwala na realizację zadań statutowych jednostki.

Kontroli poddano akta osobowe pracowników. Analizy dokumentów dokonano na podstawie teczek osobowych pięciu pracowników administracji i obsługi (stanowiska: Główny księgowy, Pomoc nauczyciela, Referent, Pielęgniarka, Robotnik gospodarczy). Wyboru akt osobowych nauczycieli dokonano na podstawie przedstawionej listy. Wybrano pięciu nauczycieli z każdego stopnia awansu i poziomu wykształcenia (dwóch dyplomowanych - magistrów z przygotowaniem pedagogicznym, mianowany – magister z przygotowaniem pedagogicznym, mianowany – studium nauczycielskie, kontraktowy – magister z przygotowaniem pedagogicznym). Wykazy pracowników oraz stan zatrudnienia w czasie trwania kontroli stanowi załącznik nr 5.

Kontrolujący stwierdzili w jednym przypadku wypłacenie niższej o 2,32 zł kwoty dodatku za „wysługę lat” związanej z błędnym ustaleniem daty tejże zmiany (marzec zamiast luty). Stosownego wyrównania Przedszkole dokonało jeszcze w czasie trwania kontroli. Dokumentacja dotycząca badanego zagadnienia stanowi załącznik nr 6.

Kontrolujący stwierdzili przypadek posługiwania się przez Głównego Księgowego pieczęcią imienną o treści z określeniem stanowiska - Księgowy. Kontrolowany jeszcze w trakcie kontroli aneksem nr 1 z dnia 05.03.2013 r. (załącznik nr 7) dokonał zmian do instrukcji postępowania z pieczęciami służbowymi wprowadzając właściwą nazwę stanowiska tj. Główny Księgowy.

Kontrolujący poprosili o przedstawienie list obecności pracowników za rok 2012 r. Sposób prowadzenia listy i kontroli obecności nie budziły uwag kontrolujących poza sporadycznymi przypadkami użycia korektora. Kontroli poddano również prawidłowość sporządzenia planu urlopów na 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 rozliczeniowych, zgłoszeniowych i wyrejestrowania 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 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%	-

Analizy naliczeń indywidualnych dokonano na podstawie kart wynagrodzeń za 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 8.

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 9.

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 Zabrze. Aktualne wersje oprogramowania zostały ujęte w polityce rachunkowości.

¹ wzrost o 2% finansowany przez pracodawcę.

Przedszkole posiada Księgę druków ścisłego zarachowania założoną 30.01.1997 r. zawierającą 40 ponumerowanych i przesnurowanych stron, w której rejestrowane były чеки, a obecnie rejestrowane są zaświadczenia o spełnianiu obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego, legitymacje nauczycieli, legitymacje szkolne – zaświadczenia dla opiekuna.

Przedszkole nr 34 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
- 85404 Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka

Dochody Kontrolowanego w 2012 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	89 130,00	80 737,11	90,58%
801	80104	0970	Wpływy z różnych dochodów	1 000,00	468,16	46,82%
801	80104	0920	Pozostałe odsetki	500,00	558,24	111,65%
Razem				90 630,00	81 763,51	90,22%
stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego				48,00	48,02	---
Ogółem				90 678,00	81 811,53	90,22%

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

Kontrolujący przeanalizowali prawidłowość naliczania opłat za żywienie i opłaty za pobyt ponad 5 godzin w 2012 roku dla wybranych dzieci. W tym celu z dzienników wytypowano nazwiska dzieci znajdujących się pod pozycją 13 w każdym z dzienników dotyczących danej grupy dzieci. Kontrolujący stwierdzili tylko w jednym przypadku niewielkie, zaniżone o 7 zł pobranie opłaty za żywienie, związane z błędnym ustaleniem i odliczeniem ilości posiłków, zmienionej aneksem do umowy.

Kontrolujący stwierdzili również różnice pomiędzy przekazanymi do Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Zabrze rozliczeniami środków otrzymanych na żywienie dzieci, którym pomoc ta została przyznana, a obecnościami tychże dzieci, które Kontrolujący ustalili na podstawie dzienników lekcyjnych. Jeszcze w trakcie trwania kontroli dokonano na konto MOPR wpłaty środków pobranych w zawyżonej wysokości. Kontrolujący zalecają wzmocnienie kontroli w tym zakresie. Dokumentacja dotycząca tego zagadnienia stanowi załącznik nr 10.

Plan finansowy i jego wykonanie w Przedszkolu nr 34 w Zabrze w 2012 roku (w zł):

Rozdz.	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zm.	% wyk. planu po zm.
80104	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	893 682,00	895 562,00	885 415,62	98,87%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	60 155,00	66 844,00	66 704,04	99,79%
	411	Składki na ubezpieczenia społeczne	137 837,00	154 265,00	153 767,49	99,68%
	412	Składki na Fundusz Pracy	22 364,00	17 506,00	17 499,29	99,96%
	417	Wynagrodzenia bezosobowe	1,00	1,00	-	0,00%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	12 150,00	15 160,00	15 138,59	99,86%
	424	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1 550,00	1 530,00	1 524,95	99,67%
	426	Zakup energii	79 568,00	65 568,00	65 337,37	99,65%
	427	Zakup usług remontowych	3 000,00	9 268,00	9 266,22	99,98%
	428	Zakup usług zdrowotnych	500,00	573,00	573,00	100,00%
	430	Zakup usług pozostałych	28 850,00	28 860,00	28 710,66	99,48%
	435	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1 000,00	1 000,00	653,50	65,35%
	437	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	1 000,00	1 000,00	718,46	71,85%
	443	Różne opłaty i składki	500,00	127,00	-	0,00%
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	49 333,00	48 194,00	48 182,00	99,98%
80104	470	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	-	300,00	289,00	96,33%
	Suma		1 291 490,00	1 305 758,00	1 293 780,19	99,08%
	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%
	302	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	-	366,00	366,00	100,00%
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	-	4 635,00	4 635,00	100,00%
80195	Suma		-	5 001,00	5 001,00	100,00%
	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	124 324,00	104 324,00	94 517,60	90,60%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	10 506,00	4 706,00	4 705,19	99,98%
85404	411	Składki na ubezpieczenia społeczne	19 433,00	18 433,00	15 798,29	85,71%
	412	Składki na Fundusz Pracy	3 153,00	3 153,00	2 197,37	69,69%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	-	50,00	50,00	100,00%
85404	424	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	3 000,00	2 950,00	2 906,46	98,52%
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2 916,00	2 916,00	2 880,00	98,77%
	Suma		163 332,00	136 532,00	123 054,91	90,13%
Suma końcowa			1 454 822,00	1 451 291,00	1 425 836,10	98,25%

[Podpis]

Najwięcej środków w 2012 r. przeznaczono na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 401) tj. 68,73% całości planu wykonanego, z pochodnymi od wynagrodzeń oraz dodatkowym wynagrodzeniem rocznym (§ 404, 411, 412) – 87,03%, a odpis na ZFŚS wyniósł 3,91%. Na zakup energii (§ 426) – przeznaczono 4,58% a na zakup usług pozostałych (§ 430) 2,01% wykonanego planu. Różnica między otrzymanymi w 2012 r. środkami finansowymi a poniesionymi w 2012 r. wydatkami została przelana na konto Urzędu Miejskiego w Zabrzu w dniu 31.12.2012 r. w kwocie 22 524,15 zł z konta głównego oraz w dniu 31.12.2012 r. w kwocie 89,43 zł i w dniu 02.01.2013 r. w kwocie 92,55 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 2012 r. o numerach 110/12-143/12, w tym wyciągi bankowe o numerach 56-76,
- dowody księgowe dotyczące września 2012 r. o numerach 226/12-255/12, w tym wyciągi bankowe o numerach 125-143,
- dowody księgowe dotyczące grudnia 2012 r. o numerach 325/12-370/12 w tym wyciągi bankowe o numerach 185-202,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z maja 2012 r. o numerach 119/12-145/12, w tym wyciągi bankowe o numerach 80-100,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z września 2012 r. o numerach 188/12-215/12, w tym wyciągi bankowe o numerach 134-154,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z grudnia 2012 r. o numerach 271/12-299/12, w tym wyciągi bankowe o numerach 196-214,

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 dekretację, oraz zostały zatwierdzone przez osoby dokonujące sprawdzeń i zatwierdzeń (kierownik jednostki i gł. księgowy).

Przedszkole Nr 34 z Oddziałami Integracyjnymi 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 2012 r. Z planu finansowego wynika, że na 2012 rok zaplanowano odpis w wysokości 52 249,00 zł. W ciągu roku plan w poszczególnych rozdziałach został zwiększony m.in. o odpis na ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów:

Rozdział	§	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zmianach
80104	4440	49 333,00 zł	48 194,00 zł	48 182,00 zł
80195	4440	- zł	4 635,00 zł	4 635,00 zł
85404	4440	2 916,00 zł	2 916,00 zł	2 880,00 zł
suma		52 249,00 zł	55 745,00 zł	55 697,00 zł

W sumie plan po zmianach na ZFŚS w ww. rozdziałach wyniósł 55 745,00 zł, a kwota jaka została przekazana na konto Funduszu wyniosła 55 697,00 zł - wykonanie wyniosło 99,91%. Średnioroczne zatrudnienie w 2012 r. wśród pedagogów wyniosło 13,59 etatu, administracji i obsługi 10,09 etatu. Opieką funduszu objęto również 6 emerytów niepobierających emerytur nauczycielskich. Kontrolujący nie stwierdzili przekroczenia odpisu na ZFŚS w 2012 r. Odpisy na ZFŚS w okresie objętym kontrolą zostały przekazane na konto funduszu w ustawowych terminach. Dokumenty dotyczące badanego zagadnienia stanowią załącznik nr 12.

4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

W Przedszkolu nr 34 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze w okresie objętym kontrolą nie udzielano zamówień powyżej 14 000 euro. Zasady udzielania przez jednostkę zamówień poniżej 14 000 euro określa Zarządzenie nr 4/2012-13 Dyrektora Przedszkola nr 34 w Zabrze z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze z dnia 07.11.2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu dokonywania zakupów, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro. Wcześniej w jednostce nie obowiązywały regulacje w tym zakresie. Kontrolujący zwracają uwagę na konieczność stosowania tegoż regulaminu do wszystkich zamówień spełniających kryteria określone w tymże regulaminie.

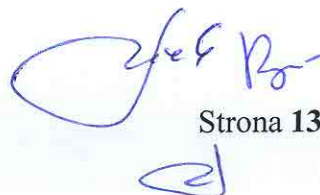
5. Gospodarowanie mieniem

Zgodnie z zapisem w Polityce Rachunkowości ewidencja ilościowa prowadzona jest dla środków trwałych, których wartość jest niższa lub równa 600 zł, a dla wartości niematerialnych i prawnych – bez względu na ich wartość.

Zgodnie Zarządzeniem Dyrektora Przedszkola nr 34 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrze nr 8/2012 z dnia 10.12.2012 r. Dyrektor zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji majątku za rok 2012 w formie: uzgodnienia sald z bankami, dostawcami i odbiorcami, porównanie stanów wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentacji, weryfikacji realnej wartości składników majątku nieobjętych spisem z natury lub uzgodnieniem sald na dzień 31.12.2012 r. oraz spisu z natury.

Termin rozpoczęcia inwentaryzacji ustalono na 11.12.2012 r., a termin zakończenia 15.01.2013 r. Czas trwania spisu z natury określono na 11.12.2012 r. do 31.12.2012 r. W zarządzeniu tym wyznaczono również zespół spisowy oraz postanowiono, że inwentaryzację należy przeprowadzić wg stanu na dzień 31.12.2012 r.

W dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji zawarto informację, iż pobrano w dniu 11.12.2012 r. 16 arkuszy spisowych i nie anulowano ani nie zwrócono pustych egzemplarzy. Zawarto również informację, że w wyniku szczegółowego sprawdzenia pomieszczeń stwierdzono, że wszystkie składniki majątkowe podlegające inwentaryzacji zostały ujęte w arkuszach spisowych i nie stwierdzono usterek i nieprawidłowości. W protokole głównej komisji inwentaryzacyjnej sporządzonym na zakończenie inwentaryzacji składników majątku



z dnia 31.12.2012 r. zawarto informacje, że nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych (magazyn, spis z natury, kasa).

W dokumentacji znalazły się oświadczenia wstępne osoby prowadzącej ewidencję składników majątku, że przychody i rozchody składników majątkowych ujętych w ewidencji ilościowo-wartościowej zostały udokumentowane odpowiednimi dowodami, a wszystkie dowody przychodu i rozchodu zostały przekazane do księgowości zgodnie z obiegiem dokumentów wewnętrznych.

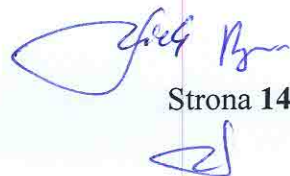
Zgodnie z informacjami zawartymi w protokole różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono różnic w magazynie, nie stwierdzono również różnic w wyniku spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych objętych ewidencją. W wyniku spisu z natury druków ścisłego zarachowania również nie stwierdzono różnic. Nie sformułowano wniosków w zakresie zabezpieczenia składników majątkowych.

W protokole weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2012 r. zespół spisowy wraz z Głównym Księgowym porównał dane ewidencyjne zawarte w księgach środków trwałych z dokumentacją źródłową. Weryfikacji poddano salda, które uznano za uzgodnione.

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

- Księga inwentarzowa Środków trwałych przekraczających wartość 600 zł, dział VI i II.
- Księga inwentarzowa Konto 020 – założona 20.04.2007 r. zawierająca 101 ponumerowanych i przesnurowanych kart (w której rejestrowane są meble, sprzęt komputerowy, kuchnia, zabawki itp.)
- Księga inwentarzowa Główna dział VI i III konto 013 i 020 założona 20.04.2007 r. zawierająca 101 ponumerowanych i przesnurowanych kart (w której rejestrowane są wyposażenie, zabawki, programy komputerowe).
- Księga inwentarzowa środki trwałe Dział I konto 011 - założona 20.04.2007 r. zawierająca 101 ponumerowanych i przesnurowanych kart.
- Księga inwentarzowa – założona 20.04.2007 r. zawierająca 101 ponumerowanych i przesnurowanych kart - Ewidencja Ilościowa Środków nietrwałych.

W Przedszkolu nr 34 z Oddziałami Integracyjnymi 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 2012 r. wynosiło 52 121,97 zł i odnotowano na nim zmiany (zmniejszenie) w wysokości 4 265,00 zł (kasacja sprzętu komputerowego). Saldo na 31.12.2012 r. wyniosło 47 856,97 zł.
- na koncie 013 - pozostałe środki trwałe - saldo na początek 2012 r. wynosiło 110 501,73 zł i odnotowano na nim zmiany w 2012 r. (wzrost) w wysokości 6 676,20 zł (m.in. wyposażenie kuchni, kserokopiarka, meble, pomoce dydaktyczne, kasacja - odkurzacze i urządzenie wielofunkcyjne). Saldo na dzień 31.12.2012 r. wyniosło 117 177,93 zł.
- na koncie 014 – zbiory biblioteczne - saldo na początek 2012 r. wyniosło 1 748,85 zł i odnotowano na nim zmiany (wzrost) w wysokości 227,79 zł. Saldo na dzień 31.12.2012 r. wyniosło 1 976,64 zł.
- na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne – saldo na początek 2012 r. wyniosło 2 260,37 zł i nie odnotowano na nim zmian w badanym okresie.

Wartość majątku trwałego na 01.01.2012 r. wynosiła 166 632,92 zł, a obroty wyniosły 2 638,99 zł. Na dzień 31.12.2012 r. wartość majątku trwałego Przedszkola wyniosła 169 271,91 zł. Zestawienie obrotów kont stanowi załącznik nr 13.

6. Sprawdzenie danych z ankiety

Kontrolujący dokonali sprawdzenia informacji ankietowych za 2012 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

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

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 16 parafowanych przez Kontrolujących i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 13 załączników o łącznej liczbie stron 36.

Kierownik jednostki Pani Ewa Pecka została poinformowana o przysługującym jej z mocy przepisów § 13. Regulaminu kontroli prawie zgłaszania pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień



Strona 15 z 16



(w szczególności odnośnie do okoliczności i przyczyn opisanych nieprawidłowości) co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 7 dni oraz prawie do odmowy podpisania niniejszego protokołu.

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

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń / ~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~².

Jeden egzemplarz protokołu w dniu 28.03.2013 r. otrzymała Pani Dyrektor Ewa Pecka.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Przedszkola nr 34 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu w dniu 18.02.2013 r. pod pozycją 129.

Zabrze, dnia 28.03.2013 r.

INSPEKTOR

Piotr Boroń
mgr Piotr Boroń

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

Inspektor
Ewa Pecka
Ewa Pecka

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

Za jednostkę kontrolowaną:

PRZEDSZKOLE NR 34
Z ODDZIAŁAMI INTEGRACYJNYMI DYREKTOR PRZEDSZKOLA
w Zabrzu, ul. Brysza 4
tel. 271-27-81
NIP 6482740677 Regon 241770493
Ewa Pecka
mgr Ewa Pecka

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

² niepotrzebne skreślić