

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-8/2013
przeprowadzonej w Przedszkolu Nr 36
w Zabrzu, ul. Heweliusza 36

Numer statystyczny jednostki kontrolowanej (REGON) - 241766681

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 13 marca 2013 r., wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze (załącznik nr 1).

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 18 marca 2013 r. do 16 kwietnia 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. 18
5. Gospodarowanie mieniem	str. 21
6. Sprawdzenie danych z ankiety	str. 22
III. Wnioski, uwagi końcowe	str. 23

I. USTALENIA OGÓLNE

Przedszkole Nr 36 w Zabrzu ma swoją siedzibę w Zabrzu przy ul. Heweliusza 36. Decyzją nr 24/2003 z dnia 31.01.2003 r. Prezydent Miasta Zabrze oddał w trwały zarząd w celu prowadzenia działalności statutowej, na rzecz Przedszkola Nr 36 z siedzibą w Zabrzu przy ul. Heweliusza 36 („Zarządzającego”), na czas nieoznaczony, nieruchomość zabudowaną, położoną w Zabrzu przy ul. Heweliusza 36, zapisaną w ewidencji gruntów jako działka 1327/52 o powierzchni 5 300 m², zapisana w KW 10373 jako własność Gminy Miejskiej Zabrze. Na przedmiotowej nieruchomości posadowione są zabudowania przedszkolne tj. budynki o powierzchni użytkowej 1 103 m² i kubaturze 4 469 m³.

Na podstawie w/w decyzji Zarządzający miał prawo do oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę lub użyczenie w drodze umowy – z równoczesnym zawiadomieniem Zarządu Miasta Zabrze, jeżeli umowa była zawarta na okres do 3 lat, lub za jego zgodą, jeżeli umowa była zawierana na okres powyżej trzech lat.

Dnia 16.11.2011 r. Przedszkole Nr 36 w Zabrzu na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego nr 366/ZN/2011 otrzymało działkę nr 1327/52 o pow. 0,5300 ha i wartości 521 414,00 zł. Dokumentacja dotycząca tego zagadnienia stanowi załączniki od nr 2 do nr 4.

W trakcie kontroli ujawniono, iż Kontrolowany nie dopełnił formalności, związanych z ustanowieniem trwałego zarządu na rzecz powstałej 01.01.2011 r. (po zlikwidowanym zakładzie budżetowym) jednostki budżetowej - Przedszkola Nr 36 w Zabrze. Zgodnie bowiem z art. 49 ust. 2 Ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2010 r. nr 102 poz. 651 z późn. zm.), jeżeli likwidacja jednostki organizacyjnej następuje w wyniku przekształceń organizacyjnych, właściwy organ orzeka o wygaśnięciu trwałego zarządu przysługującego likwidowanej jednostce organizacyjnej albo o wygaśnięciu trwałego zarządu przysługującego likwidowanej jednostce organizacyjnej z równoczesnym ustanowieniem trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych utworzonych w wyniku tych przekształceń lub na rzecz jednostek przejmujących zadania jednostki likwidowanej. Jednocześnie na podstawie art. 44 ust. 2 powołanej ustawy z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu występuje jednostka organizacyjna. Przedmiotowy wniosek w tej sprawie Przedszkole Nr 36 w Zabrzu złożyło jednak do Wydziału Zarządzania Nieruchomościami Urzędu Miejskiego w Zabrzu, dopiero w trakcie trwania kontroli tj. dnia 05.04.2013 r. (załącznik nr 5). Wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrzu, dotyczące tego zagadnienia zawiera załącznik nr 6. Kontrolujący przypomina, iż w przypadku braku ustanowienia trwałego zarządu nieruchomości na rzecz jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej, może ona zawrzeć umowę najmu, dzierżawy lub nieodpłatnego użyczenia nieruchomości tylko pod warunkiem posiadania stosownych upoważnień (w przypadku gminy – pełnomocnictwa udzielonego kierownikowi jednostki organizacyjnej przez wójta w trybie art. 47 ust.1 ustawy o samorządzie gminnym).

Dyrektorem jednostki w okresie od 01.09.1997 r. do 31.08.2012 r. była Pani Barbara Pawełczyk. Od 01.09.2012 r. zastąpiła ją Pani Kornelia Włoczka, zatrudniona w Przedszkolu Nr 36 w Zabrzu, po przeniesieniu z Przedszkola Nr 21 w Zabrzu, od dnia 01.09.1990 r. Stanowisko dyrektora powierzono jej zarządzeniem nr 890/WO/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 31.08.2012 r. na okres od 01.09.2012 r. do 31.08.2017 r., udzielając równocześnie pełnomocnictwa do ogółu czynności zwykłego zarządu, a także do reprezentowania gminy przed wszystkimi sądami w sprawach dotyczących kierowanej jednostki.

Funkcję głównego księgowego pełni od 01.01.1997 r. Pani Danuta Jankowska, zatrudniona w placówce na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy, od dnia 01.01.2006 r. - w wymiarze 0,2 etatu, a od 01.02.2011 r. - w wymiarze 0,25 etatu. Obowiązki i odpowiedzialność powierzono głównemu księgowemu zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pani Kornelia Włoczka – Dyrektor Przedszkola Nr 36 w Zabrzu;
- Pani Danuta Jankowska – Główna Księgowa Przedszkola Nr 36 w Zabrzu.

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

Działalność objęta kontrolą prowadzona była w oparciu o:

- Ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. nr 223, poz. 1458, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 z późn. zm.);

- Ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2006 r. nr 97, poz. 674 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t.j. Dz. U. z 1998 r. nr 21, poz. 94, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.);
- 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 dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2002 r. nr 200 poz. 1679 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.);
- Ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2010 r. nr 102 poz. 651 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);
- Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 1 kwietnia 2011 r. w sprawie określenia wzorów formularzy sprawozdawczych, objaśnień co do sposobu ich wypełniania oraz wzorów kwestionariuszy i ankiet statystycznych stosowanych w badaniach statystycznych ustalonych w programie badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2011 (Dz. U. z 2011 nr 83, poz. 453 z późn. zm.);
- Porozumienie Ministra Edukacji Narodowej z Krajową Sekcją Oświaty i Wychowania NSZZ „Solidarność” z dnia 10 lipca 1990 r. w sprawie zasad współdziałania w dziedzinie oświaty i wychowania organów administracji państwowej i instytucjami Krajowej Sekcji Oświaty i Wychowania NSZZ „Solidarność” (Dz. Urz. MEN z 1990 r. nr 7 poz. 47);
- Porozumienie zawarte pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej i Sportu oraz Zarządem Głównym Związku Nauczycielstwa Polskiego z dnia 15 listopada 2002 r. w sprawie zasad współdziałania Ministra Edukacji Narodowej i Sportu ze Związkiem Nauczycielstwa Polskiego w dziedzinie oświaty i wychowania (Dz. Urz. MEN z 2003 r. nr 1 poz. 6);
- Ponadzakładowy Układ Zbiorowy Pracy dla Pracowników Nie Będących Nauczycielami Zatrudnionych w Placówkach Oświatowych Prowadzonych przez Miasto Zabrze zawarty w dniu 25.04.2002 r. w Zabrzu (z późn. zm.);
- Uchwałę nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczególne warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagradzania” w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;
- Uchwałę Nr XL/516/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 22 czerwca 2009 r. Zmiana Uchwały Nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia” w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;
- Uchwałę Nr XVIII/225/11 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrza 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 418/ZN/10 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 02.06.2010 r. w sprawie przyjęcia regulaminu realizacji remontów bieżących w publicznych placówkach oświatowych Gminy Zabrze;
- 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 ostatnich dziesięciu latach Przedszkole Nr 36 w Zabrzu nie było kontrolowane kompleksowo. Za lata 2002-2012 kontroli dokonywano w każdym roku systemem ankietowym. Początkowo robił to Wydział Audytu i Kontroli, potem Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego, a od 2007 r. Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu. Zalecenia pokontrolne, jeżeli formułowano, wykonywane były na bieżąco.

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

- Statut Przedszkola Nr 36 w Zabrzu przyjęty uchwałą nr 5/2011 Rady Pedagogicznej Przedszkola Nr 36 w Zabrzu z dnia 04.01.2011 r. w sprawie zmian w statucie przedszkola;
- Regulaminy wewnętrzne Przedszkola Nr 36 w Zabrzu (opisane w rozdziale 2 ustaleń szczegółowych niniejszego protokołu).

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. System kontroli zarządczej

Zarządzeniem nr 5/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrzu z dnia 26.05.2010 r. wprowadzono w Przedszkolu *Regulamin kontroli zarządczej*. Określa on cele i zadania kontroli zarządczej, elementy systemu kontroli zarządczej i zakres kontroli finansowej.

System kontroli zarządczej w Przedszkolu nr 36 w Zabrzu opiera się na następujących standardach:

- standard 1 – misja, zadania i cele Przedszkola;
- standard 2 – wartość etyki zawodowej;
- standard 3 – wysokie kwalifikacje i kompetencje załogi;
- standard 4 – struktura organizacyjna i ciągłość działalności;
- standard 5 – delegowanie uprawnień;
- standard 6 – monitorowanie realizacji zadań;

- standard 7 – identyfikacja i zarządzanie ryzykiem;
- standard 8 – prognostyczne i diagnostyczne czynności kontrolne.

Zarządzanie ryzykiem w kontrolowanej jednostce wynika z obszaru zdefiniowanych zadań oraz procesu ich monitorowania i polega na dokonaniu raz w roku identyfikacji i analizy ryzyka, poprzez określenie jego poziomu, przyczyn, skutków i przyjętych mechanizmów ograniczających. Ryzyko w Przedszkolu Nr 36 w Zabrzu szacuje się w trzech kategoriach jakościowych:

- niskie (nie wymaga podejmowania dodatkowych działań);
- średnie (dopuszczalna jest realizacja zadań przy zachowaniu dodatkowych działań zabezpieczających)
- wysokie (działanie niedopuszczalne bez wprowadzenia dodatkowych środków zabezpieczających).

Z przedłożonego przez Dyrektora Przedszkola Nr 36 „rejestr – analizy ryzyka na 2012 r., wynika, iż w 2012 r. w kontrolowanej jednostce zidentyfikowano kluczowe ryzyka realizacji przyjętych celów. Kontrolujący nie mógł jednak jednoznacznie stwierdzić, kto i kiedy dokonał tych czynności, gdyż przedstawiony dokument nie został opatrzony datą i podpisany. Wyjaśnienie Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrzu w powyższej sprawie zawiera załącznik nr 7.

Do zidentyfikowanych w 2012 r. w kontrolowanym Przedszkolu ryzyk należą:

- w obszarze „bezpieczeństwo Przedszkola” dla celu określonego jako „stworzenie warunków bezpiecznego pobytu dzieci w Przedszkolu”:
 - brak okresowych przeglądów technicznych – ryzyko średnie,
 - niezgodny z przepisami BHP stan obiektu i otoczenia - ryzyko średnie,
 - nieład i nieporządek w pomieszczeniach – ryzyko średnie,
 - dostęp dzieci do środków chemicznych – ryzyko średnie,
 - zagrożenie pożarowe – ryzyko średnie,
 - nie odśnieżanie posesji oraz nie usuwanie śniegu i lodu z dachu – ryzyko średnie,
 - odbieranie dzieci przez osoby nieupoważnione – ryzyko średnie,
 - brak informacji na temat aktualnego stanu zdrowia wychowanków – ryzyko średnie,
 - zły stan placu zabaw – ryzyko średnie,
 - nieobecność nauczyciela lub osoby zastępującej w trakcie zajęć – ryzyko średnie,
 - zła organizacja wycieczek – ryzyko średnie,
 - brak przeszkolenia pracowników w zakresie udzielania pierwszej pomocy – ryzyko średnie
 - niewłaściwe korzystanie z urządzeń – ryzyko średnie,
 - brak badań lekarskich pracowników – ryzyko średnie,
 - stawianie się pracowników do pracy w stanie nietrzeźwym – ryzyko niskie.

W celu ograniczenia powyższych ryzyk m.in. opracowano nowe procedury dotyczące przeprowadzania i odprowadzania dzieci oraz organizowania wycieczek, a także wprowadzono karty kontroli czystości pomieszczeń.

- w obszarze „struktura organizacyjna” dla celu określonego jako „organizacja pracy placówki z wykorzystaniem potencjału i możliwości pracowników środowiska wewnętrznego i zewnętrznego Przedszkola”:
 - zbyt niski poziom zatrudnienia – ryzyko średnie,
 - naruszenie zasad ładu organizacyjnego (przeciążenie pracowników obowiązkami) – ryzyko średnie,
 - nieprawidłowości w rekrutacji nowych pracowników – ryzyko średnie,
 - nieprzestrzeganie zasad praworządności – ryzyko średnie.

W związku ze zidentyfikowanymi ryzykami w w/w obszarze opracowano kodeks etyki oraz nowe przydziały czynności, z którymi zapoznano pracowników.

- w obszarze „przepływ informacji” dla celu określonego jako „stworzenie w placówce właściwego systemu przepływu informacji”:
 - brak niezbędnych do realizacji zadań, właściwych i rzetelnych informacji przekazywanych pracownikom – ryzyko średnie,
 - brak właściwych i rzetelnych informacji na temat pracy placówki, przekazywanych rodzicom – ryzyko średnie,
 - brak strony internetowej – ryzyko średnie,
 - brak informacji o działalności Przedszkola w środowisku zewnętrznym – ryzyko niskie.

W celu ograniczenia w/w ryzyk opracowano politykę bezpieczeństwa i instrukcję zarządzania systemem przetwarzania danych osobowych w sposób tradycyjny oraz przy użyciu systemu informatycznego.

- w obszarze: „finanse i budżet” dla celu określonego jako „prowadzenie gospodarki finansowej Przedszkola zgodnie z zasadami prawa”:
 - brak środków finansowych na pokrycie realizacji niezaplanowanych wydatków – ryzyko średnie,
 - brak nadzoru nad realizacją wydatków – ryzyko średnie,
 - brak wpływu dokumentów do komórki księgowości – ryzyko średnie,
 - brak nadzoru nad mieniem Przedszkola – ryzyko średnie,
 - nieubezpieczone mienie Przedszkola - ryzyko średnie,
 - brak zatwierdzenia przez Dyrektora operacji finansowych przed realizacją – ryzyko średnie
 - nieodpowiednio oznakowane mienie Przedszkola – ryzyko niskie,
 - brak ściągłości należności od rodziców – ryzyko niskie.

Przyjęte w jednostce mechanizmy ograniczające w/w ryzyka polegały na opracowaniu instrukcji sporządzania i obiegu dokumentów, instrukcji inwentaryzacyjnej oraz zaktualizowaniu polityki rachunkowości.

- w obszarze: „systemy informatyczne” dla celu określonego jako „bezpieczeństwo informatyczne”:
 - niewłaściwe zabezpieczenie systemów informatycznych – ryzyko wysokie,
 - niedostosowana technologia informatycznych do nowych zadań – ryzyko średnie,
 - niewydolność systemu informatycznego z powodu spowolnień – ryzyko średnie,
 - brak bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych – ryzyko średnie.

Jako przyczynę zidentyfikowanych powyżej ryzyk wskazano przede wszystkim brak środków finansowych na programy antywirusowe i nowe technologie informatyczne. Dzięki podjętym działaniom (zmiana haseł dostępu, pozyskanie środków finansowych na zakup programów antywirusowych), poziom ryzyka do końca 2012 r. zmniejszył się.

- w obszarze działania: „mechanizmy kontrolne wewnętrzne” dla celu określonego jako „Przedszkole posiada mechanizmy kontrolne pozwalające weryfikować realizację celów i zadań placówki”:
 - brak wewnętrznych procedur regulujących działalność Przedszkola - ryzyko średnie,
 - brak znajomości wewnętrznych procedur przez pracowników – ryzyko średnie;
- w obszarze: „działalność dydaktyczna, wychowawcza, i opiekuńcza” dla celu określonego jako „działalność statutowa placówki”:
 - brak pomocy psychologiczno-pedagogicznej – ryzyko średnie,
 - brak dokumentacji nadzoru pedagogicznego – ryzyko niskie,
 - nie realizowanie podstawy programowej - ryzyko niskie,

7
A Wójcik
m3

- brak współpracy rady pedagogicznej z rodzicami i środowiskiem lokalnym – ryzyko niskie

W związku ze zidentyfikowanymi ryzykami w w/w obszarze opracowano procedurę udzielania pomocy psychologiczno-pedagogicznej, arkusz monitorowania realizacji podstawy programowej oraz plan współpracy z rodzicami i środowiskiem lokalnym.

Informacja o systemie kontroli zarządczej funkcjonującej w Przedszkolu Nr 36 Zabrze za 2012 r. została złożona w Wydziale Oświaty Urzędu Miejskiego w Zabrzu w dniu 29.01.2013 r. (załącznik nr 8).

Kontrolowane Przedszkole posiada *Zasady (politykę) rachunkowości*, które wprowadzone zostały z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2011 r. (na podstawie zarządzenia nr 7/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrzu z dnia 31.12.2010 r.) i zaktualizowane dnia 02.04.2012 r. z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2012 r. (zarządzenie nr 9/2011/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrzu) oraz dnia 04.12.2012 r. z mocą obowiązującą z dniem wydania (zarządzenie nr 11/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrzu). 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;
- sposobu prowadzenia na podstawie dowodów księgowych ksiąg rachunkowych, w tym:
 - zakładowego planu kont,
 - wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacji systemów przetwarzania danych i ich ochrony,
- gromadzenia, przechowywania i udostępniania dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą.

Załącznikami do obowiązującej Polityki rachunkowości są:

- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych;
- Instrukcja w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych;

Ponadto w Przedszkolu Nr 36 w Zabrzu w kontrolowanym okresie obowiązywały następujące regulaminy i procedury wewnętrzne:

- Regulamin Pracy Przedszkola Nr 36 w Zabrzu z dnia 01.09.2010 r.:
- oświadczenie pracownika o zapoznaniu się z treścią regulaminu i jego załącznikami – (załącznik nr 1 do regulaminu),
- tabela norm przydziału odzieży i obuwia roboczego (załącznik nr 2 do regulaminu),
- Regulamin premiowania pracowników administracyjno-obslugowych Przedszkola Nr 36 w Zabrzu (załącznik nr 3 do regulaminu),
- Regulamin przyznawania nagród pracownikom administracji i obsługi Przedszkola Nr 36 w Zabrzu (załącznik nr 4 do regulaminu),
- dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników sfery budżetowej (załącznik nr 5 do regulaminu);
- Procedura oceny pracowników samorządowych zajmujących stanowiska urzędnicze w Przedszkolu Nr 36 w Zabrzu z dnia 01.09.1997 r.;
- Kodeks etyki pracowników Przedszkola Nr 36 w Zabrzu (zarządzenie Dyrektora nr 5/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrzu z dnia 26.05.2010 r.);
- Regulamin Rady Pedagogicznej Przedszkola Nr 36 w Zabrzu z dnia 31.08.2010 r.;
- Procedura przyprowadzania i odbierania dzieci z Przedszkola Nr 36 w Zabrzu z dnia 20.06.2011 r.;
- Procedura przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków z dnia 20.06.2011 r.;

- Instrukcja kancelaryjna i jednolity rzeczowy wykaz akt Przedszkola Nr 36 w Zabrzu (zarządzenie nr 2/2011/2012 z dnia 07.11.2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrzu);
- Instrukcja archiwalna dla składnicy akt Przedszkola Nr 36 w Zabrzu z dnia 07.11.2011 r.;
- Instrukcja postępowania dotycząca zakupów, które nie podlegają ustawie „Prawo zamówień publicznych” (zarządzenie nr 11/2011/2012 r. Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrzu z dnia 03.04.2012 r.);
- Regulamin wynagradzania pracowników Przedszkola Nr 36 w Zabrzu (zarządzenie nr 2a Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrzu z dnia 05.09.2012 r.);
- Regulamin korzystania z posiłków przygotowanych przez Przedszkole Nr 36 w Zabrzu w ramach stołówki przedszkolnej (zarządzenie nr 2b/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrzu z dnia 05.09.2012 r.);
- Regulamin spacerów i wycieczek obowiązujący w Przedszkolu Nr 36 w Zabrzu (zarządzenie nr 3a/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrzu z dnia 14.09.2012 r.);
- Instrukcja w sprawie ewidencji druków ścisłego zarachowania (zarządzenie nr 8a/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrzu z dnia 31.10.2012 r.);
- Instrukcja postępowania z pieczęciami służbowymi (zarządzenie nr 9a/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrzu z dnia 30.11.2012 r.);
- Regulamin udzielania zamówień publicznych w Przedszkolu Nr 36 w Zabrzu (zarządzenie nr 10a/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrzu z dnia 03.12.2012 r.);
- Polityka bezpieczeństwa i instrukcja zarządzania systemem przetwarzania danych osobowych w sposób tradycyjny oraz przy użyciu systemu informatycznego obowiązująca w Przedszkolu Nr 36 w Zabrzu (zarządzenie nr 12/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrzu z dnia 05.12.2012 r.);
- Regulamin udostępniania informacji publicznej w Przedszkolu Nr 36 w Zabrzu (zarządzenie nr 13/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrzu z dnia 05.12.2012 r.);
- Regulamin udzielania przez Przedszkole Nr 36 w Zabrzu zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty 14 000 EURO (zarządzenie nr 14/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrzu z dnia 06.12.2012 r.);
- Instrukcja magazynowa Przedszkola Nr 36 w Zabrzu (zarządzenie nr 15/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrzu z dnia 07.12.2012 r.)

Informacja o zapoznaniu się przez pracowników Przedszkola Nr 36 w Zabrzu z w/w procedurami wewnętrznymi dołączona jest do akt osobowych lub poszczególnych regulacji zgodnie z zapisem w ich treści. Kontrolujący zwraca uwagę na konieczność zachowania w rejestrze zarządzeń numeracji ciągłej bez użycia liter.

Przedszkole Nr 36 w Zabrzu prowadzi rejestr umów, w którym w 2012 r. zarejestrowano 20 umów. Dotyczyły one m.in.: mediów, konserwacji dźwigów i systemów alarmowych, usług internetowych, usług BIP, usług BHP, badań okresowych pracowników, stałej współpracy handlowej, najmu pomieszczeń i usług remontowych.

Ponadto Kontrolowany prowadzi księgę druków ścisłego zarachowania założoną w styczniu 1997 r., zawierającą 40 ponumerowanych stron, w której ewidencjonuje się arkusze spisu z natury.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

Wg projektu organizacyjnego na rok szkolny 2011/12 Przedszkolu Nr 36 w Zabrzu zatwierdzono 8,22 etatów nauczycieli oraz 8,63 etatów administracyjno - obsługowych (w tym 0,50

etatu administracyjnego). Projekt opracowywany był na 5 oddziałów dla 118 wychowanków. Zgodnie z aneksem z dnia 03.10.2011 r. przyznano Przedszkolu 8,00 etatów pedagogicznych.

Wg projektu organizacyjnego na rok szkolny 2012/13 zatwierdzono Kontrolowanemu natomiast 8,43 etatów pedagogicznych i 8,63 etatów administracyjno-obługowych (w tym 0,50 etatu administracyjnego). Na podstawie złożonych aneksów od 01.09.2012 r. przyznano placówce 9,41 etatów pedagogicznych (w tym 1 etat – urlop zdrowotny), a od 01.10.2012 r. – 9,21 etatów nauczycieli (w tym 1 etat - urlop zdrowotny). Liczba oddziałów i wychowanków w stosunku do poprzedniego okresu nie zmieniła się. W 2012 r. średniomiesięczne zatrudnienie nauczycieli w Przedszkolu wyniosło 7,38 etatów, a pracowników niebędących nauczycielami 8,58 etatów (załącznik nr 9).

W czasie kontroli w Przedszkolu przebywało 118 wychowanków w 5 oddziałach. Pełnozatrudnionych było 8 pedagogów (w tym 3-ech posiadało status nauczyciela kontraktowego, 1-nauczyciela mianowanego i 4-ech nauczyciela dyplomowanego) oraz 12 pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych na 9,63 etatach (w tym 2 pracowników administracyjnych na 0,50 etatu). Kontrolujący nie ma uwag do wielkości zatrudnienia w kontrolowanym okresie.

Kontroli poddano akta osobowe pracowników Przedszkola Nr 36 w Zabrze. Analizy dokumentów dokonano na podstawie teczek osobowych pięciu pracowników administracyjno-obługowych zatrudnionych na stanowiskach: kucharz, główny księgowy, starszy woźny, intendent i dozorca (wykazanych w poz. nr 2,5,7,9,10 załącznika nr 10) oraz pięciu nauczycieli (wykazanych w poz. nr 1,2,4,5,6 załącznika nr 11). 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.).

Kontrolujący podczas analizy w/w dokumentacji stwierdził, iż ostatniej okresowej oceny w zakresie wywiązywania się głównego księgowego z obowiązków służbowych, dokonano w dniu 04.10.2007 r. za okres od 01.01.2006 r. do 01.10.2007 r. Zgodnie z art. 27 pkt.1 i 2 *Ustawy o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008 r.* (Dz. U. z 2008 r. nr 223, poz. 1458, z późn. zm.) „pracownik samorządowy zatrudniony na stanowisku urzędniczym, w tym kierowniczym stanowisku urzędniczym podlega okresowej ocenie (...). Oceny na piśmie dokonuje bezpośredni przełożony pracownika samorządowego nie rzadziej niż raz 2 lata i nie częściej niż raz na 6 miesięcy”. Obowiązująca w kontrolowanej jednostce *Procedura oceny pracy pracowników samorządowych zajmujących stanowiska urzędnicze w Przedszkolu Nr 36 w Zabrze z dnia 01.09.2007 r.*, wskazuje również na konieczność przeprowadzenia takiej oceny co najmniej raz na 2 lata. Stanowisko „głównego księgowego” zgodnie z wykazem zawartym w załączniku nr 3 do *Rozporządzenia z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. z 2009 r. nr 50, poz. 398 z późn. zm.) jest kierowniczym stanowiskiem urzędniczym. Na kierowniku kontrolowanej jednostki ciążył więc obowiązek dokonania kolejnej oceny okresowej pracownika pełniącego funkcję głównego księgowego już w 2009 r. i 2011 r. Dokonano tego dopiero w trakcie trwania kontroli tj. w dniu 03.04.2013 r. Dokumentacja dotycząca tego zagadnienia stanowi załączniki od nr 12 do nr 14, a wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrze – załącznik nr 15.

Zatrudnianie nauczycieli w kontrolowanym Przedszkolu 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 Mini-*

stra 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),

a 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. (z późn. zm.) 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 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. W okresie objętym kontrolą zaszeregowano ich prawidłowo, zgodnie z tabelą stanowisk pracowniczych, wymagań kwalifikacyjnych, kategorii zaszeregowania oraz grup dodatku funkcyjnego. Nie stwierdzono odstępstw od ustaleń w/w dokumentów.

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, sierpień i październik 2012 r.

Kontrolujący w jednym przypadku stwierdził, że pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku dozorca w miesiącu styczniu 2012 r. nie wypłacono „dodatku wyrównawczego do minimalnego wynagrodzenia” w wysokości **14,40 zł**, pomimo tego, iż w/w pracownik nie osiągnął wspomnianego minimum oraz złożył oświadczenie, że wynagrodzenie za pracę uzyskiwane w Przedszkolu Nr 36 jest jego jedynym źródłem dochodu. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Przedszkola nr 36 w Zabrzu „powyższa sytuacja miała miejsce w związku z tym, iż w/w pracownik otrzymał w miesiącu styczniu 2012 r. dodatkowe wynagrodzenie roczne, które pomyłkowo zostało doliczone do minimalnego wynagrodzenia” (załącznik nr 16). Zgodnie z art. 6 ust. 4 Ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2002 r. nr 200 poz. 1679 z późn. zm.) przy porównywaniu wysokości wynagrodzenia pracownika z obowiązującą wysokością minimalnego wynagrodzenia za pracę brane są pod uwagę wszystkie przysługujące pracownikowi składniki wynagrodzenia i inne świadczenia wynikające ze stosunku pracy, zaliczone według zasad statystyki zatrudnienia i wynagrodzeń określonych przez Główny Urząd Statystyczny do wynagrodzeń osobowych, z wyjątkiem składników wymienionych w ust. 5 tego artykułu, tj. nagrody jubileuszowej, odprawy pieniężnej przysługującej pracownikowi w związku z przejściem na emeryturę lub renty z tytułu niezdolności do pracy oraz wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych. Odesłanie do kategorii wynagrodzeń osobowych oznacza, że obliczaniu wysokości minimalnego wynagrodzenia pracownika nie uwzględnia się także m.in. dodatkowego wynagrodzenia rocznego

dla pracowników jednostek sfery budżetowej, które w sprawozdawczości GUS ujmowane jest odrębnie (załącznik nr 1 do *Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 1 kwietnia 2011 r. w sprawie określenia wzorów formularzy sprawozdawczych, objaśnień co do sposobu ich wypełniania oraz wzorów kwestionariuszy i ankiet statystycznych stosowanych w badaniach statystycznych ustalonych w programie badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2011 - Dz. U. z 2011 nr 83, poz. 453 z późn. zm.* oraz „Zakres składników wynagrodzeń w gospodarce obowiązujący od 01 stycznia 2000 r.” – załącznik do objaśnień do sprawozdawczości z zatrudnienia i wynagrodzeń, zaktualizowany w 2003 r. i 2005 r.). Kontrolowana jednostka rozliczyła należny w/w pracownikowi dodatek wyrównawczy w grudniu 2012 r., uwzględniając go w wyrównaniu wynagrodzenia zasadniczego za miesiąc styczeń 2012 r., wypłaconym w związku z podwyżką płac. Dokumentacja dotycząca powyższego zagadnienia stanowi załącznik nr 17.

Kontrolujący zwrócił uwagę na nieprawidłowości dotyczące potrącenia wynagrodzenia za czas nieobecności w związku z chorobą, w przypadku pracownika zatrudnionego na stanowisku nauczyciela. Ustalono bowiem, iż za okres od 01.01.2012 r. do 10.01.2012 r., w którym to w/w pracownik przebywał na zwolnieniu lekarskim, w 2012 r. dokonano proporcjonalnego obniżenia za czas nieprzepracowany jedynie wynagrodzenia zasadniczego, nie uwzględniając - wypłaconych w lutym 2012 r. za miesiąc styczeń 2012 r. - dodatku motywacyjnego i dodatku za wychowawstwo (załącznik nr 18). Kontrolujący przypomina, iż w związku z tym, że ani obowiązujący „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 lutego 2009 r.), ani dodatkowe przepisy dotyczące wynagrodzeń nauczycieli, nie określają powyższych składników jako tych, do których pracownicy zachowują prawo w przypadku nieobecności w pracy z powodu niezdolności wskutek choroby, powinny one być proporcjonalnie pomniejszane za te okresy. Zgodnie z przedstawionym zestawieniem (załącznik nr 19) oraz wyjaśnieniami Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrzu (załącznik nr 20), powyższa nieprawidłowość wynika z faktu, iż wskazany nauczyciel przebywał na zwolnieniu lekarskim na przełomie roku (w okresie od 14.11.2011 r. do 10.01.2012 r.), a w miesiącu grudniu 2011 r. dodatek motywacyjny i dodatek za wychowawstwo potrącono mu w zawyżonej wysokości. Z rozliczenia kwot należnych do potrącenia i faktycznie potrąconych z tego tytułu wynika, iż Kontrolowany łącznie zaniżył pracownikowi wynagrodzenie za okres od 14.11.2011 r. do 10.01.2012 r. o **96,27 zł**. Powyższa kwota została wypłacona pracownikowi w trakcie trwania kontroli tj. w dniu 03.04.2013 r. (załącznik od nr 21 do nr 22).

Innych nieprawidłowości w wynagradzaniu pracowników Przedszkola Nr 36 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 potwierdzaniem 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, sierpień i październik 2012 r. Powyższej analizy dokonano w oparciu o deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, listy płac oraz wyciągi bankowe, a także w przypadku „naliczeń indywidualnych” – w oparciu o kartoteki wynagrodzeń za 2012 r. pracowników, których akta osobowe poddano kontroli. 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 36 w Zabrze - 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 w/w dokumentacji Kontrolujący stwierdził, iż składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i na Fundusz Pracy oraz zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych, były naliczane w Przedszkolu prawidłowo i terminowo opłacane.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Przedszkole Nr 36 w Zabrze 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

80195 – Pozostała działalność

W zatwierdzonym pierwotnie planie finansowym na 2012 r. większość środków stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – **68,70 %**, a z dodatkowymi wynagrodzeniami rocznymi i pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120) – **86,48 %**. Planowany odpis na ZFŚS (§ 4440) w 2012 r. wyniósł **4,06 %** wszystkich planowanych wydatków oraz **5,90 %** wynagrodzeń osobowych.

Na przestrzeni 2012 r. plan wydatków w rozdziale podstawowym **80104 „Przedszkola”** zwiększono o **107 966,00 zł (tj. o 14,40%)** na podstawie następujących zarządzeń Prezydenta Miasta Zabrze nr:

- 165/WBU/2012 z dnia 02.03.2012 r. o kwotę 23 287,00 zł (§ 4270);
- 539/WBU/2012 z dnia 29.06.2012 r. o kwotę 4 800,00 zł (§ 4210 – 3 000,00 zł, § 4240 – 500,00 zł, § 4300 – 1 000,00 zł, § 4370 – 300,00 zł);
- 918/WBU/2012 z dnia 18.09.2012 r. o kwotę 14 850,00 zł (§ 4260 – 12 000,00 zł, § 4300 – 2 500,00 zł, § 4370 – 350,00 zł);
- 1071/WBU/2012 z dnia 31.10.2012 r. o kwotę 5 071,00 zł (§ 6060);
- 1161/WBU/2012 z dnia 26.11.2012 r. o kwotę 1 550,00 zł (§ 4010);
- 1228/WBU/2012 z dnia 17.12.2012 r. o kwotę 44 298,00 zł (§ 4270);
- 1242/WBU/2012 z dnia 21.12.2012 r. o kwotę 14 110,00 zł (§ 4010).

Ponadto pierwotny plan finansowy Przedszkola Nr 36 w Zabrze rozszerzono w 2012 r. o rozdział **80195 „Pozostała działalność”** w następujących paragrafach:

- § 3020 o kwotę 1 200,00 zł;
- § 4440 o kwotę 3 620,00 zł.

Planu finansowy i jego realizację w Przedszkolu Nr 36 w Zabrzu 2012 r. przedstawia zamieszczona poniżej tabela:

Rozdz	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach na 31.12.2012 r.	Wykonanie planu na 31.12.2012 r.
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	515 064,00	528 506,00	528 191,61
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	40 360,00	39 195,00	39 194,44
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	79 989,00	91 822,00	91 807,37
	4120	Składki na Fundusz Pracy	12 899,00	10 595,00	10 583,30
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1 000,00	0,00	0,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3 500,00	5 330,00	5 112,35
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	0,00	500,00	473,00
	4260	Zakup energii	55 025,00	64 025,00	63 000,42
	4270	Zakup usług remontowych	3 000,00	70 585,00	69 385,62
	4280	Zakup usług zdrowotnych	360,00	0,00	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	6 792,00	9 292,00	8 473,25
	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	500,00	267,00	266,22
	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	300,00	820,00	815,85
	4430	Różne opłaty i składki	500,00	606,00	606,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	30 407,00	31 048,00	31 048,00
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,00	5 071,00	5 070,99
80104 Suma			749 696,00	857 662,00	854 028,42
80195	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,00	1 200,00	1 200,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	0,00	3 620,00	3 620,00
80195 Suma			0,00	4 820,00	4 820,00
Suma końcowa			749 696,00	862 482,00	858 848,42

Budżet w 2012 r. zrealizowano zgodnie z planem. Najwięcej środków przeznaczono na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – 528 191,61 zł, co stanowi 61,50% całości wykonanego budżetu, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120) – 669 776,72 zł tj. 77,99 % całości zrealizowanych wydatków. Odpis na ZFŚS (§ 4440) wyniósł 4,04 % całości wykonanego budżetu oraz 6,56 % wynagrodzeń osobowych. W kontrolowanym okresie na usługi remontowe (§ 4270) przeznaczono 8,08 %, a na zakup energii (§ 4260) - 7,34 % wszystkich wydatkowanych środków.

Przedszkole Nr 36 w Zabrzu w 2012 r. otrzymało z Urzędu Miejskiego w Zabrzu na realizację planu finansowego środki finansowe w wysokości 859 424,11 zł (załącznik nr 23). Niewykorzystaną do końca roku kwotę 575,69 zł przelano na rachunek bankowy Miasta Zabrze dnia 31 grudnia 2012 r. (załącznik nr 24).

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (bez rozdziału 80195) do końca 2012 r. zaplanowano w wysokości 31 048,00 zł i wykonano go w kwocie 31 048,00 zł tj. w 100 %. Średniomiesięczne zatrudnienie nauczycieli w 2012 r. wyniosło 7,38 etatów, a pozostałych pracowników – 8,58 etatów. Ponadto opieką socjalną Przedszkola objętych było 2 emerytów

niebędących nauczycielami (załącznik nr 9). Do 31 maja 2012 r. na rachunek bankowy ZFŚS przelano 75,00 % planowanego odpisu. Uwag do naliczania i wykonania odpisu na ZFŚS w 2012 r. kontrolujący nie wnosi.

Przedszkole Nr 36 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 na 31.12.2012 r.	Wykonanie na 31.12.2012 r.
BO		11 030,00	110,00	109,97
0750	Dochody z najmu i dzierżawy	600,00	2 509,00	2 509,00
0830	Wpływy z usług	123 000,00	94 000,00	89 588,39
0920	Pozostałe odsetki	300,00	350,00	321,86
0970	Wpływy z różnych dochodów	7 420,00	8 700,00	8 454,00
	Razem	142 350,00	105 669,00	100 983,22

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

- wpływy za żywienie dzieci – w wysokości 71 209,37 zł;
- wpływy związane z pobytem dziecka w Przedszkolu ponad podstawę programową wychowania przedszkolnego – w wysokości 17 955,74 zł;
- wpływy za żywienie personelu – w wysokości 295,40 zł;
- wpływy za przygotowanie posiłków (do 31.03.2012 r.) – w wysokości 127,88 zł.

Wpływy z tytułu różnych dochodów w Przedszkolu Nr 36 w Zabrzu w 2012 r. stanowiły:

- prowizje za zdjęcia – w wysokości 967,00 zł;
- prowizja ubezpieczeniowa - w wysokości 927,00 zł;
- wpływy z tytułu „refundacji” wydatków związanych z prowadzeniem obsługi księgowej na podstawie porozumienia zawartego pomiędzy Przedszkolem Nr 24 w Zabrzu, Przedszkolem Nr 32 w Zabrzu, Przedszkolem Nr 35 w Zabrzu, Przedszkolem Nr 36 w Zabrzu, Przedszkolem Nr 45 w Zabrzu – w wysokości 6 560,00 zł.

Ponadto jednostka w 2012 r. uzyskała dochody z tytułu:

- wynajmu sal zajęć - w wysokości 2 509,00 zł;
- odsetek bankowych – w wysokości 301,84 zł;
- odsetek od nieterminowych płatności – w wysokości 20,02 zł.

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

- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – w wysokości **11 679,74 zł**, w tym na: środki czystości - 3 448,67 zł, materiały remontowe – 1 620,71 zł wyposażenie kuchni Przedszkola – 1 516,60 zł, artykuły administracyjno-biurowe – 1 383,53 zł, materiały **sanitarne** –

1 114,75 zł, prenumeratę czasopism – 971,69 zł, materiały gospodarcze – 900,79 oraz tonery do drukarki i kserokopiarki – 723,00 zł;

- zakup środków żywności – w wysokości **70 606,89 zł**;
- zakup pomocy dydaktycznych (zabawki) – w wysokości **3 625,50 zł**;
- zakup energii – w wysokości **5 117,42 zł**;
- zakup usług remontowych - w wysokości **1 526,59 zł**, w tym na: wymianę płytek podłogowych – 874,59 zł, konserwację dźwigu towarowego – 392,00 zł oraz naprawę drukarki i pralki automatycznej – 260,00 zł;
- badania profilaktyczne pracowników – w wysokości **300,38 zł**;
- zakup usług pozostałych – w wysokości **4 494,62 zł**, w tym na: usługi odprowadzania ścieków – 1 401,62 zł, przeglądy techniczne – 811,80 zł, abonament BIP – 516,60 zł, opłaty za prowadzenie biura socjalnego – 480,97 zł, wywóz nieczystości – 409,48 zł; usługi informatyczne – 256,70 zł, opłaty pocztowe – 214,70 zł, usługi BHP – 202,95 zł oraz usługi pralnicze – 199,80 zł;
- zakup usług dostępu do sieci Internet – w wysokości **266,22 zł**;
- zakup usług telefonii stacjonarnej (abonament, połączenia) – w wysokości **973,50 zł**;
- zakup biletów komunikacji miejskiej dla pracowników – **596,00 zł**;
- opłaty za dozór techniczny - **761,50 zł**.

Wydatki Przedszkola Nr 36 w Zabrzu na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych przedstawia poniższa tabela:

§	Wydatki	Plan pierwotny	Plan po zmianach na 31.12.2012 r.	Wykonanie na 31.12.2012 r.
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	14 000,00	11 971,00	11 679,74
4220	Zakup środków żywności	67 000,00	75 916,00	70 606,89
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	3 500,00	3 626,00	3 625,50
4260	Zakup energii	37 000,00	5 120,00	5 117,42
4270	Zakup usług remontowych	3 000,00	1 527,00	1 526,59
4280	Zakup usług zdrowotnych	700,00	301,00	300,38
4300	Zakup usług pozostałych	7 600,00	4 496,00	4 494,62
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1 000,00	270,00	266,22
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	2 000,00	974,00	973,50
4410	Podróże służbowe krajowe	500,00	596,00	596,00
4430	Różne opłaty i składki	500,00	762,00	761,50
2400	Wpłata do budżetu pozostałych. środków finansowych gromadzonych. na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	110,00	1 026,53
BZ		5 450,00	0,00	8,33
	Suma	142 250,00	105 669,00	100 983,22

Szczegółowo dochody i wydatki Kontrolowanego na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w 2012 r. w podziale na poszczególne źródła określone w Uchwale Rady Miejskiej w Zabrzu przedstawiają załączniki od nr 25 do nr 29, natomiast wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrzu dotyczące wydatkowania środków pochodzących z dochodów z prowizji uzyskanych m.in. od towarzystw ubezpieczeniowych i dochodów z umów o współpracy z innymi podmiotami wraz z odsetkami – załącznik nr 30. Niewydatkowane w 2012 r. dochody zgromadzone na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w wysokości **924,89 zł** jednostka zwróciła na rachunek ban-

kowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu w dniu 31.12.2012 r. – kwotę 916,56 zł (załącznik nr 31) oraz w dniu 02.01.2013 r. – kwotę 8,33 zł (załącznik nr 32).

Kontrolujący nie wnosi uwag do planowania i wydatkowania środków finansowych w Przedszkolu Nr 36 w Zabrzu w analizowanym okresie.

Zgodnie z zapisem w Polityce rachunkowości z dnia 31.12.2010 r. (zarządzenie Dyrektora Przedszkola Nr 36 nr 7/2010 z dnia 31.12.2010 r. z późn. zm.) księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie jednostki tj. w Przedszkolu Nr 36 w Zabrzu na ul. Heweliusza 36. Do tego celu wykorzystywany jest program księgowy „QWANT” wersja 42,00 (do 29.02.2012 r. – wersja 38,00) - firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o (nr licencji 51136). Oprócz wymienionego do stosowania w pracach w księgowości zatwierdzono, na podstawie obowiązującej w Przedszkolu Polityki rachunkowości, od dnia 01.01.2011 r. następujące programy komputerowe:

- program płacowy „QWARK” wersja 34.00 - firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o (nr licencji 62480);
- program „Płatnik” wersja 8.01;
- program „SUPERINTENDENT” (umowa licencyjna z dnia 20.11.2008 r.);
- Windows XP (nr licencji X14-01711);
- Windows XP (nr licencji X12-53761).

a od dnia 01.01.2012 r. wersję 42,00 programu płacowego „QWARK” - firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o. o (nr licencji 62480).

Ochrona ksiąg rachunkowych, prowadzonych przy użyciu komputera w Przedszkolu Nr 36 w Zabrzu, polega na stosowaniu urządzeń zabezpieczających przed awarią zasilania lub zakłóceniami w sieci zasilającej, zabezpieczeniu programów komputerowych hasłami oraz na systematycznym tworzeniu rezerwowych kopii zbiorów danych zapisanych na nośnikach informatycznych, 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 36 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 następujących dowodów księgowych, dotyczących operacji gospodarczych Przedszkola w okresie od lipca 2012 r. do grudnia 2012 r.:

- dla rejestru podstawowego - dowody księgowe od nr 153 do nr 359,
- dla rejestru wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych - dowody księgowe od nr 246 do nr 438 .

Podczas kontroli w/w dokumentacji wątpliwości kontrolującego wzbudziły stosowane w Przedszkolu zasady dotyczące rozliczania zaliczek pracowniczych. Zgodnie z zapisem w obowiązującej w kontrolowanej jednostce Polityce rachunkowości – „rozliczenie pobranej zaliczki żywieniowej odbywa się na podstawie faktur zakupu środków żywieniowych dołączonych do druku „rozliczenie zaliczki”, generowanego z programu „SUPERINTENDENT” lub zakupionego do tego celu druku, w terminie do 14 dni. Pozostałe saldo dodatnie (zobowiązanie) lub ujemne (należność) doliczanie jest do następnej zaliczki żywieniowej i uwzględnianie przy jej rozliczeniu” (załącznik nr 33). W praktyce zapis ten doprowadził

m.in. do niezgodności pomiędzy kwotą udzielonej zaliczki (widniejącą na druku „wniosek o zaliczkę”), a kwotą zaliczki podlegającą faktycznie rozliczeniu (wykazaną w polu „zaliczka” na druku „rozliczenie zaliczki”) – załączniki od nr 34 do nr 42. Wyjaśnienie Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrzu dotyczące tej kwestii stanowi załącznik nr 43. Ponadto w związku, z tym, iż w Przedszkolu Nr 36 nie prowadzi się obrotu gotówkowego w sensie dosłownym (konto księgowe „kasa”), w opinii Kontrolującego, kwoty „do zwrotu” powstałe z tytułu rozliczenia zaliczki powinny być odprowadzane na rachunek bankowy Przedszkola, a kwoty „do wypłaty” – wpięrow pobrane z rachunku bankowego, a następnie wypłacone pracownikowi. W celu zapobiegania w przyszłości w/w nieprawidłowościom Dyrektor Przedszkola Nr 36 w Zabrzu zarządzeniem nr 3/2013 z dnia 14.03.2013 r. określił nowe zasady udzielania, pobierania i rozliczania zaliczek wprowadzając jako obowiązującą od dnia 01.04.2013 r. „Instrukcję udzielania zaliczki i jej rozliczania dla pracowników zatrudnionych w Przedszkolu Nr 36 w Zabrzu” (załącznik nr 44).

W trakcie analizy dokumentacji księgowej stwierdzono również, iż w 2012 r. jednostka przyjmowała, określone na podstawie porozumienia zawartego w dniu 28.12.2005 pomiędzy Przedszkolem Nr 24, Przedszkolem Nr 32, Przedszkolem Nr 35, Przedszkolem Nr 36 i Przedszkolem Nr 45 (załącznik od nr 45 do nr 50), wpływy za tzw. „obsługę księgową” na rachunek bankowy wydzielonego rachunku i wydatków nimi finansowanych, ewidencjonując je jednocześnie jako „pozostałe przychody operacyjne” i klasyfikując w § 0830 „wpływy z usług” (załącznik nr 51). Zdaniem Kontrolującego wskazane powyżej postępowanie należy uznać za niewłaściwe. Zawarte porozumienie nie określa precyzyjnie zakresu, zasad rozliczania i podziału wydatków między poszczególne placówki. W praktyce jednak Przedszkole Nr 36 w Zabrzu – prowadzące „wspólną obsługę księgową” jednostek, które zawarły porozumienie - dokonywało wydatków związanych z utrzymaniem biura księgowego (np. zakup artykułów papierniczych i kserograficznych, pokrycie kosztów mediów, zakup i serwis sprzętu komputerowego) ze swojego podstawowego rachunku bankowego, a następnie obciążało nimi raz na kwartał na podstawie not księgowych pozostałe jednostki (załączniki od nr 52 do nr 55). Uzyskane wpływy z tego tytułu stanowią więc refundację wydatków poniesionych wcześniej przez Przedszkole Nr 36 w Zabrzu. W związku z powyższym wszystkie uzyskane w 2012 r. zwroty wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym powinny być przyjmowane na rachunek budżetu jednostki (konto wydatków) i stanowić zmniejszenie wykonania tych wydatków w tym roku budżetowym, zgodnie z zapisem § 12 *Uchwały nr XVIII/225/11 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 29.12.2011 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2012 r.* Wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrzu dotyczące tego zagadnienia zawiera załącznik nr 56.

Kontrolujący 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, w sposób chroniący przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

4. Remonty, inwestycje

W zakresie udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości nie przekraczającej 14 000 EURO, w Przedszkolu Nr 36 w Zabrzu w 2012 r. obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne:

- *Instrukcja postępowania dotycząca zakupów, które nie podlegają ustawie „Prawo zamówień publicznych”, obowiązująca od dnia 03.04.2012 r. (zarządzenie nr 11/2011/2012 r. Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrzu z dnia 03.04.2012 r.);*

- *Regulamin udzielania przez Przedszkole Nr 36 w Zabrze zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty 14 000 EURO, obowiązująca od dnia 06.12.2012 r. (zarządzenie nr 14/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrze z dnia 06.12.2012 r.).*

Zgodnie z pierwszą z nich realizacja procesu dokonywania zakupów winna odbywać się w sposób zapewniający zachowanie zasad przejrzystości, uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców, bezstronności i obiektywności oraz zasad oszczędności i uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów w następujący sposób:

- udzielenia zamówienia na wykonanie robót budowlanych dokonuje się w trybie zaproszenia do składania ofert co najmniej trzech potencjalnych wykonawców;
- w przypadku zakupów, których wartość nie przekracza 4 000,00 zł (netto) uzyskiwanie ofert może następować poprzez zaproszenie do składania ofert (w tym również drogą telefoniczną) lub poprzez sprawdzenie ofert cenowych zamieszczanych na stronach internetowych „wykonawców” z jednoczesnym udokumentowaniem tej czynności w postaci wydruku sprawdzonej oferty;
- wyboru najkorzystniejszej oferty dokonuje się na podstawie analizy otrzymanych ofert i ich oceny pod kątem wcześniej przyjętych kryteriów (np. cena, warunki dostawy, a w przypadku robót budowlanych - zakres, terminy i itp.);
- w uzasadnionych przypadkach udzielenie zamówienia realizowane jest w tzw. „trybie uproszczonym” z zachowaniem należytej staranności. W szczególności tryb uproszczony, może być stosowany w przypadku:
 - zamówień na dostawy i usługi związane z bieżącą działalnością Przedszkola, których wartość nie przekracza kwoty 1 000,00 zł (netto),
 - zamówień w stosunku do których zastosowano tryb zaproszenia do składania ofert, lecz postępowanie nie zakończyło się wyborem wykonawcy z przyczyn niezależnych od zamawiającego;
- realizacja, zamówienia w trybie zaproszenia do składania ofert i w trybie uproszczonym może odbywać się na podstawie pisemnej umowy;
- po realizacji „zakup”, zamawiający dokonuje sprawdzenia zgodności dostawy, usługi lub roboty budowlanej z warunkami zamówienia i powyższe odnotowuje na dokumencie potwierdzającym zakup (np. faktura);
- w przypadku robót budowlanych sporządza się protokół odbioru robót, podpisany przez osoby uprawnione pod względem merytorycznym i formalnym do takiego odbioru.

Kontrolujący zwrócił uwagę, iż powyższa *Instrukcja* nie zawiera procedur udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości powyżej 4 000,00 zł (netto) do 14 000 EURO (netto) - załącznik nr 57.

Na podstawie regulaminu z dnia 06.12.2012 r., w celu zapewnienia zamawiającemu wybranie najkorzystniejszej oferty, ustalone zostały w kontrolowanym Przedszkolu następujące tryby udzielania zamówienia:

- dla zamówień o wartości szacunkowej od 200 euro netto do 2 000 euro netto oraz dla zamówień o charakterze nieprzewidywalnym typu awaria - rozeznanie cenowe w formie sondażu telefonicznego, internetowego, pisemnego lub w oparciu o wszelkie inne możliwe źródła informacji np. aktualne katalogi cenowe - 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 nieprzekraczającej 200 euro netto nie stosuje się niniejszego regulaminu.

W kontrolowanym okresie w Przedszkolu Nr 36 dokonano jednego zakupu inwestycyjnego. Na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze nr 1071/WBU/2012 z dnia 31.10.2012 r. przyznano placówce środki finansowe w wysokości 5 071,00 zł, z przeznaczeniem na zakup patelni elektrycznej na stelażu. Dostawcę wybrano na podstawie rozeznania cenowego (załącznik nr 58). Fakturę VAT 299/2012 z dnia 14.11.2012 r. na kwotę 5 070,99 zł opłacono terminowo w dniu 28.11.2012 r. (załączniki od nr 59 do nr 60).

Ponadto Przedszkole w 2012 r. zrealizowało następujące remonty:

1) „roboty malarskie w pomieszczeniach Przedszkola (klatka schodowa, sala gimnastyczna, pomieszczenie gospodarcze)”, przeprowadzony w lutym 2012 r. w trybie awaryjnym, po decyzji Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Gliwicach z dnia 02.12.2011 r. Na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze nr 165/WBU/2012 z dnia 02.03.2012 r. placówce zwiększono na ten cel plan finansowy o kwotę 23 287,00 zł. Wyboru wykonawcy dokonano w trybie zapytania ofertowego, na które otrzymano dwie odpowiedzi. Wybrano ofertę tańszą, która stanowiła 89,10% ceny drugiej firmy. Z wybranym wykonawcą dnia 01.02.2012 r. zawarto umowę ustalając termin wykonania prac na okres od 01.02.2012 r. do 09.02.2012 r. Nadzór nad robotami przewidzianymi w umowie prowadziła firma zewnętrzna z Zabrze. Prace odebrano protokolarnie w dniu 20.02.2012 r. bez uwag. Za wykonaną usługę zapłacono dnia 05.03.2012 r., pomniejszając należność wynikającą z wystawionej przez wykonawcę Faktury Vat nr 72012 z dnia 20.02.2012 r. o kwotę karnych odsetek umownych za opóźnienia w wykonaniu robót. Fakturę Vat nr 18/2012 za nadzór nad przeprowadzonym remontem opłacono w dniu 05.03.2012 r., rozliczając w ten sposób środki finansowe otrzymane z Urzędu Miejskiego w Zabrzu. Dokumentacja dotycząca powyższego zagadnienia stanowi załączniki od nr 61 do nr 72.

2) „wymiana posadzki z wykładziny PCV na parterze budynku Przedszkola”, przeprowadzona w grudniu 2012 r., przez wybraną w drodze zapytania cenowego firmę remontowo-budowlaną z Zabrze. Koszt remontu zgodnie z przedstawioną ofertą wyniósł 43 697,10 zł i był niższy od drugiej otrzymanej oferty o 110,65 zł. (załącznik nr 73). W dniu 21.12.2012 r. na podstawie protokołu odbioru końcowego, podpisanego przez zamawiającego, wykonawcę, kierownika robót i inspektora nadzoru, odebrano wykonane roboty budowlane udzielając jednocześnie 3-letniej gwarancji (załącznik nr 74). Wystawioną przez wykonawcę Fakturę VAT 60/2012 z dnia 21.12.2012 na kwotę 43 697,10 zł, opłacono terminowo przelewem w dniu 28.12.2012 r. (załączniki od nr 75 do nr 76).

3) „uzupełnienie płytek na posadzce w kuchni”, przeprowadzone w okresie od 27.01.2012 r. do 30.01.2012 r., na podstawie umowy z dnia 27.01.2012 r. zawartej z jedną z zabrzańskich firm remontowo – budowlanych. Prace odebrano protokolarnie bez zastrzeżeń w dniu 30.01.2012 r. i zapłacono za nie przelewem z wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w dniu 13.02.2012 r. na podstawie Faktury VAT nr 0001/12/FVS z dnia 08.02.2012 r. (załączniki od nr 77 do nr 78).

Pozostałe wydatki Przedszkola Nr 36 w Zabrzu dokonane w 2012 r. w ramach § 4270 „Zakup usług remontowych” dotyczyły bieżących napraw i konserwacji sprzętu, takich jak: usunięcie usterek instalacji elektrycznej, konserwacja dźwigu małotowarowego, naprawa gaśnicy i pralki automatycznej oraz konserwacja i naprawa drukarki laserowej. W kontrolowanym okresie placówka zamówień o wartości powyżej 14 000 EURO nie udzielała..

Kontrolujący podczas analizy dokumentacji, dotyczącej w/w remontów i inwestycji, stwierdził, że działania Kontrolowanego w tym zakresie zgodne są z przytoczonymi na początku niniejszego rozdziału regulacjami.

5. Gospodarowanie mieniem

W Kontrolowanym Przedszkolu zgodnie z zarządzeniem nr 2 z dnia 19.12.2007 r. Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrzu (załącznik nr 79) i zarządzeniem nr 7/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrzu z dnia 31.10.2012 r. (załącznik nr 80) w sprawie zasad ewidencjonowania składników majątkowych oraz obowiązującą Polityką rachunkowości (zarządzenie nr 7/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrzu z dnia 31.12.2010 r. z późn. zm.):

- środki trwałe o wartości do 300,00 zł ujmują się w ewidencji ilościowej;
- środki trwałe o wartości od 300,01 zł do 3 499,99 zł oraz środki trwałe o określone w § 6 pkt 3 Rozporządzenia 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.), zalicza się do tzw. pozostałych środków trwałych, dla których prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową i umarza jednorazowo w miesiącu wydania do używania na potrzeby działalności jednostki;
- środki trwałe nie zaliczane do pozostałych środków trwałych, ewidencjonowane ilościowo – wartościowo (tzw. podstawowe środki trwałe) o wartości od 3 500,00 zł – umarza się zgodnie z planem amortyzacji wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na majątek Kontrolowanego w dniu **01.01.2012 r.** (załącznik nr 81) składały się:

- 1/ Podstawowe środki trwałe ewidencjonowane na **koncie 011** o wartości **762 836,01zł**, w tym: budynek - 220 438,43 zł, grunt – 521 414,00 zł, sprzęt komputerowy – 10 434,09 zł, urządzenia, przyrządy i wyposażenie (zmywarka do naczyń) – 5 600,00 zł oraz urządzenia alarmowe i sygnalizacyjne – 4 949,49 zł;
- 2/ Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na **koncie 013** o łącznej wartości **76 448,18 zł**, w tym wyposażenie i przyrządy – 62 703,81 zł oraz sprzęt komputerowy – 13 744,37 zł;
- 3/ Księgozbiór (**konto 014**) o wartości **1 040,99zł**;
- 4/ Wartości niematerialne i prawne (**konto 020**) o wartości **6 262,02zł**.

Stan majątku Przedszkola na dzień 31 grudnia 2012 r. (załącznik nr 81) przedstawiał się następująco:

- 1/ **konto 011 – 767 907,00 zł**, w tym budynek – 220 438,43 zł, grunt – 521 414,00 zł, sprzęt komputerowy – 10 434,09 zł, urządzenia, przyrządy i wyposażenie (zmywarka do naczyń, patelnia elektryczna) – 10 670,99 zł oraz urządzenia alarmowe i sygnalizacyjne – 4 949,49 zł;
- 2/ **konto 013 – 51 202, 61 zł**, w tym: wyposażenie i przyrządy – 37 838,24 zł oraz sprzęt komputerowy – 13 364,37 zł;
- 3/ **konto 014 – 1 040,99 zł**;
- 4/ **konto 020 – 6 262,02 zł**.

Środki trwałe Kontrolowanego ewidencjonowane są w trzech księgach inwentarzowych. Pierwsza z nich, założona dnia 02.01.2001 r., opieczetowana i zawierająca 93 ponumerowane strony, obejmuje podstawowe środki trwałe (konto 011), podzielone na grupy 0,1,4,6,8. Pozo-

stałe środki trwałe (konto 013) ujmowane są natomiast w grupach 4,8 w drugiej księdze, założonej dnia 01.01.2012 r., opieczetowanej i zawierającej 101 ponumerowanych stron. Trzecia księga również założona 01.01.2012 r., opieczetowana, zawierająca 101 ponumerowanych stron, dotyczy środków trwałych ewidencjonowanych wyłącznie ilościowo w grupie 4,8. Ewidencję księgozbioru Przedszkola Nr 36 prowadzi się w księdze założonej w 1992 r., zawierającej 198 ponumerowanych stron. 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), przywołanym w ustaleniach ogólnych niniejszego protokołu. Stany ewidencyjne są zgodne ze stanami księgowymi i uzgadniane na zakończenie każdego roku, o czym świadczą zawarte wpisy głównego księgowego w w/w księgach. W pomieszczeniach Przedszkola znajdują się aktualne wywieszki inwentarzowe.

Kontrolowana jednostka, zgodnie z zapisem w *instrukcji inwentaryzacyjnej* (załącznik nr 3 do *Polityki rachunkowości* z dnia 31.10.2010 r.) jest obiektem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości. W związku z powyższym inwentaryzację środków trwałych zarządza się co 4 lata. Ostatnią inwentaryzację zdawczo-odbiorczą majątku w formie spisu z natury przeprowadzono w Przedszkolu w okresie od 20.08.2012 r. do 24.08.2012 r. Podstawą było zarządzenie nr 14/2011/12 Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrze z dnia 30.06.2012 r. W toku inwentaryzacji nadwyżek i niedoborów środków trwałych nie stwierdzono. Ustalono, iż faktyczny majątek Przedszkola zgodny jest ze stanem księgowym na dzień 31.08.2012 r. i wynosi odpowiednio (załącznik nr 82):

- konto 011 – 762 836,01 zł,
- konto 013 – 76 817,18 zł,
- konto 020 – 6 262,02 zł,
- konto 014 – 1 040,99 zł.

Główna księgowa nie wniosła zastrzeżeń do przebiegu inwentaryzacji, ani do jej rozliczenia. Dyrektor zatwierdził inwentaryzację w dniu 31.08.2012 r. Ponadto w Kontrolowanym Przedszkolu dokonano ustalenia stanu majątku wynikającego z ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2012 r., poprzez dopisanie i odpisanie od stanu ustalonego w drodze spisu z natury na dzień 31.08.2012 r. – przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń) składników majątkowych, występujących w okresie od 01.09.2012 r. do 31.12.2012 r. Główna księgowa nie wniosła zastrzeżeń do w/w rozliczenia.

Podczas analizy w/w dokumentacji Kontrolujący zwrócił uwagę, iż w Przedszkolu Nr 36 w Zabrzu dokonano inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz gruntu w formie spisu z natury, tj. w sposób niezgodny z art. 26 ust. 1 pkt. 3 obowiązującej w 2012 r. *Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)* oraz § 2 pkt.4 *Instrukcji inwentaryzacyjnej* (załącznik nr 3 do zarządzenia Dyrektora nr 7/2010 Przedszkola Nr 36 z dnia 31.12.2010 r.), które dla powyższych składników przewidują inwentaryzację w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji wartości tych składników. Dokumentacja dotycząca powyższego zagadnienia stanowi załączniki od nr 83 do nr 84, a wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrzu – załącznik nr 85.

Innych 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

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

- 1/ Doprecyzować porozumienie z dnia 28.12.2005 r. w sprawie tzw. „obsługi księgowej”, w szczególności w części dotyczącej zakresu, rozliczania i podziału między poszczególne jednostki wydatków z tym związanych oraz dokonać prawidłowego rozliczenia i stosownych korekt ewidencji przyjętych przez Przedszkole Nr 36 w Zabrzu wpływów finansowych z tego tytułu w 2013 r. (załącznik nr 45);
- 2/ Przeprowadzić inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych oraz gruntu w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji wartości tych składników (załącznik nr 84).

Czynności te należy wykonać w terminie 30 dni od podpisania protokołu oraz powiadomić pisemnie o ich realizacji Kontrolującego, dołączając kserokopie potwierdzające ich wykonanie bezpośrednio do Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu. Ponadto Kontrolowany, po otrzymaniu decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu na rzecz jednostki budżetowej Przedszkola Nr 36 w Zabrzu w odniesieniu do nieruchomości położonej w Zabrzu przy ul. Heweliusza 36, powinien dostarczyć jej kserokopię 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 115 stron.

Kierownik jednostki kontrolowanej Pani Kornelia Włoczka 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 Kornelii Włoczce.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Przedszkola Nr 36 w Zabrzu w dniu 18 marca 2013 r.

Zabrze, dnia 23 kwietnia 2013 r.

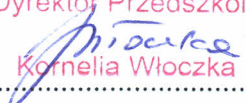
Inspektor

mgr Małgorzata Dochniak

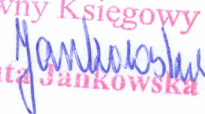
.....
(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną:

Dyrektor Przedszkola


Kornelia Włoczka

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

Główny Księgowy

Danuta Janowska

PRZEDSZKOLE NR 36
41-818 Zabrze, ul. Heweliusza 36
tel/fax 32 273 45 40
NIP 6482741145 Regon 241766681