

± rew. 9.5.2013
G. Debowo

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-9/2013

przeprowadzonej w Przedszkolu Nr 38 w Zabrzu przy ul. L. Zamenhofs 4a. Numer statystyczny jednostki (REGON) 241768527.

Kontrolę przeprowadzili Ramona Szaniawska i Piotr Boroń - Inspektorzy z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działający na podstawie polecenia przeprowadzenia kontroli kompleksowej z dnia 21.03.2013 r. wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. W dniu 02.04.2013 r. ze względu na wewnętrzne zmiany organizacyjne Urzędu Miejskiego przeprowadzenie kontroli powierzono Ramonie Szaniawskiej w składzie jednoosobowym. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 25 marca 2013 r. do dnia 25 kwietnia 2013 r. Polecenie przeprowadzenia kontroli stanowi **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	11
4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne	16
5. Gospodarowanie mieniem	17
6. Sprawdzenie danych z ankiety	18
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	19

I. USTALENIA OGÓLNE

Przedszkole ma swoją siedzibę w lokalu użytkowym usytuowanym w budynku parterowym zbudowanym w 1986 r. przy ul. L. Zamenhofs 4a na działkach odpowiednio: 1902/260 (2227 m²), 1377/57 (3798 m²) i 272/11 (1158 m²). Decyzją nr 21/02 Zarządu Miasta Zabrze z dn. 22.04.2002 r. został ustanowiony trwały zarząd na rzecz zakładu budżetowego i następnie decyzją z dn. 03.04.2012 r. trwały zarząd został wygaszony i ustanowiony dla jednostki budżetowej po przekształceniu formy organizacyjnej Przedszkola Nr 38 w Zabrzu. Łącznie powierzchnia użytkowa przedszkola wynosi 914 m², kubatura wynosi 2650 m³ i powierzchnia zabudowy 1107 m². Dokumentacja dotycząca tego zagadnienia stanowi **załącznik nr 2**.

Monika Gębka

Gębka

W wykazie protokołów kontroli okresowych stanu technicznej sprawności obiektu przeprowadzonych co najmniej jeden raz w roku pod pozycją 40 z dnia 18.12.2012 r. widnieje wpis dotyczący przeprowadzenia przeglądu instalacji elektrycznej, na którym zakończono pozycje wykazu.

W wykazie protokołów kontroli okresowych stanu technicznej sprawności obiektu pod poz. 39 znajduje się wpis dotyczący rocznego przeglądu z dn. 20 listopada 2012 r. i pod poz. 7 wykazu protokołów kontroli okresowych przeprowadzonych co 5 lat widnieje wpis przeglądu dotyczący oceny stanu technicznego budynku Przedszkola nr 38 przeprowadzonego w okresie od 17-18.03.2011 r.

W wykazie ostatni wpis pod poz. 8 z dnia 8 października 2012 r. dotyczy protokołu z badań i pomiarów okresowych urządzenia piorunochronnego obiektu.

W wykazie protokołów odbioru robót remontowych i modernizacyjnych w obiekcie ostatnia pozycja nr 19 dotyczy remontu podłóg w szatni wykonanego w sierpniu 2012 r. Natomiast wykaz protokołów awarii pod poz. nr 8 zawiera wpis dotyczący usunięcia awarii dachu w marcu 2012 r.

Dyrektorem Przedszkola nr 38 jest Pani Mariola Gabzdyl, której Zarządzeniem Nr 324/WO/2009 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 8 maja 2009 r. przedłużono powierzenie stanowiska Dyrektora Przedszkola nr 38 w Zabrzu na okres od 1 września 2009 r. do dnia 31.08.2014 r. i 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. Dokumentacja dotycząca tego zagadnienia stanowi **załącznik nr 3**.

Główną księgową Przedszkola jest Pani Danuta Strozik zatrudniona od 01.10.1998 r. w niepełnym wymiarze czasu pracy na czas nieokreślony.

Głównemu księgowemu powierzono obowiązki w oparciu o art. 53 ust. 2 Ustawy o finansach publicznych z 2009 r. pismem z dnia 31.12.2010 r. (**załącznik nr 4**).

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 Mariola Gabzdyl – Dyrektor Przedszkola,
- Pani Danuta Strozik – Gł. Księgowy.

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

Mariusz Gębski

gab

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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, t.j.);
- Ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623);
- Ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307, z późn. zm. oraz t.j. Dz. U. z 2012 r. Nr 0, poz. 361);
- Ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, z późn. zm. oraz t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 - zagadnienia dotyczące amortyzacji środków trwałych ujęte w art. 16a-16m);
- Ustawę z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego - (t.j. Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 4 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 Rady Ministrów 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);

Małgorzata Gąbka

Julia

- 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 4 grudnia 2009 r. w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz określenia ich dysponentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 211, poz. 1633);
- 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. z 2010 r. 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 r. 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. MENiS 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.) zwany dalej Ponadzakładowym Układem Zbiorowym Pracy dla Pracowników Nie Będących Nauczycielami;
- 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;

Małgorzata Gąbka

[Signature]

- Uchwała 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 XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczególne warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagradzania” w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;
- Uchwałę Nr XL/516/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 22 czerwca 2009 r. Zmiany Uchwały Nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia” w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;
- Uchwałę Nr XXII/271/08 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 17 marca 2008 r. w sprawie Zmiany uchwały Nr XVII/222/07 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 17 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszerogowania i wartości punktu dla pracowników niebędących nauczycielami, zatrudnionych w publicznych szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;
- Uchwałę Nr 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 za okres 2002 – 2004 oraz za kolejne lata: 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 i 2012 r., Przedszkole nr 38 kontrolowane było systemem ankietowym kolejno przez: Wydział Audytu i Kontroli, Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego oraz Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego. Uwagi wynikające ze sprawozdań i raportów realizowano na bieżąco.

Marek Gebuły

[Signature]

Organizację i zasady funkcjonowania jednostki kontrolowanej określa statut. Obecny Dyrektor Przedszkola nr 38 w Zabrze wprowadził ujednolicony tekst statutu mocą Uchwały Nr 9/2010/2011 Rady Pedagogicznej Przedszkola Nr 38 z dnia 28.02.2011 r. Ostatnia zmiana w statucie placówki dokonana została Uchwałą Nr 8/2012/2013 z dnia 14.03.2013 r.

II. Ustalenia szczegółowe

1. System kontroli zarządczej

Zarządzeniem nr 10/2012 Dyrektora Przedszkola nr 38 z dnia 04.10.2012 r. w sprawie zasad organizacji systemu kontroli zarządczej w Przedszkolu nr 38 zmieniono: zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Przedszkolu nr 38, instrukcję zarządzania ryzykiem oraz informację o systemie kontroli zarządczej funkcjonującej.

Dyrektor placówki w 2012 r. dokonał identyfikacji ryzyka, sporządził Arkusz oceny systemu kontroli zarządczej – analiza ryzyka i Reakcja na ryzyko oraz w formie tabeli przedstawił Rejestr celów i ryzyka.

Informacja o systemie kontroli zarządczej funkcjonującej w Przedszkolu nr 38 za rok 2012 została złożona 31.01.2013 r. w Wydziale Oświaty.

W Przedszkolu nr 38 obowiązywały następujące procedury obiegu i ochrony informacji oraz gospodarowania środkami publicznymi:

- Zarządzenie nr 1/2012 Dyrektora Przedszkola nr 38 w Zabrze z dnia 05.01.2012 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Pracy Przedszkola nr 38 w Zabrze:
 - załącznik nr 1 – wzór oświadczenia pracownika o zapoznaniu się z regulaminem,
 - załącznik nr 2 – tabela norm przydziału odzieży i obuwia roboczego,
 - załącznik nr 3 – Regulamin premiowania pracowników administracyjno-usługowych Przedszkola nr 38 w Zabrze,
 - załącznik nr 4 – Regulamin przyznawania nagród pracownikom administracji i obsługi Przedszkola nr 38,
 - załącznik nr 5 – dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników sfery budżetowej,
 - załącznik nr 6 – przydział wyposażenia nauczycieli Przedszkola nr 38 w Zabrze.
- Zarządzenie nr 2/2012 Dyrektora Przedszkola nr 38 w Zabrze z dnia 05.01.2012 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Przedszkola nr 38 w Zabrze:
 - załącznik nr 1 do regulaminu Przedszkola nr 38 w Zabrze - Schemat organizacyjny,
 - załącznik nr 2 do regulaminu – Ogólne zakresy obowiązków pracowniczych.
- Zarządzenie nr 5/2011 Dyrektora Przedszkola nr 38 w Zabrze z dnia 08.11.2011 r. w sprawie wprowadzenia i stosowania „Oceny ryzyka zawodowego w Przedszkolu nr 38”.
- Zarządzenie nr 9/2012 Dyrektora Przedszkola nr 38 w Zabrze z dnia 25.09.2012 r. w sprawie wprowadzenia procedury przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg

14.03.2013 G. G.

G. G.

i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji dla Przedszkola nr 38 w Zabrze.

- Zarządzenie nr 10/2011/12 Dyrektora Przedszkola nr 38 w Zabrze z dnia 7 listopada 2011 r. w sprawie ustalenia instrukcji kancelaryjnej i jednolitego rzeczowego wykazu akt w Przedszkolu nr 38 w Zabrze.
- Zarządzenie nr 1/2013 Dyrektora Przedszkola nr 38 w Zabrze z dnia 13 lutego 2013 r. w sprawie: instrukcji kancelaryjnej jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt.
- Zarządzenie nr 11/2009-10 Dyrektora Przedszkola nr 38 w Zabrze z dnia 28.12.2009 r. w sprawie prowadzenia rejestrów kancelaryjnych w Przedszkolu nr 38 w Zabrze.
- Zarządzenie nr 16/2010 Dyrektora Przedszkola nr 38 w Zabrze z dnia 31.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu dokonywania zakupów dotyczących dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartość kwoty 14 000 €.
- Zarządzenie nr 7/2012 Dyrektora Przedszkola nr 38 w Zabrze z dnia 26 czerwca 2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania przez Przedszkole nr 38 w Zabrze zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty 14 000 €.
- Zarządzenie nr 9/2009-10 Dyrektora Przedszkola nr 38 w Zabrze z dnia 25.11.2009 r. w sprawie systemów informatycznych.
- Zarządzenie nr 7/2011 Dyrektora Przedszkola nr 38 w Zabrze z dnia 30.08.2011 r. w sprawie: wprowadzenia „Instrukcji postępowania z pieczęciami służbowymi”.
- Zarządzenie nr 11/2010 Dyrektora Przedszkola nr 38 w Zabrze z dnia 22.10.2010 r. w sprawie polityki bezpieczeństwa ochrony danych osobowych.
 - załącznik nr 1 – Polityka bezpieczeństwa ochrony danych osobowych Przedszkola nr 38 w Zabrze,
 - załącznik nr 2 – Dokumentacja systemu zarządzania bezpieczeństwem baz danych w Przedszkolu nr 38 w Zabrze i Instrukcja zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych.
- Zarządzenie nr 8/2011 Dyrektora Przedszkola nr 38 w Zabrze z dnia 30.08.2011 r. w sprawie wprowadzenia Regulamin korzystania z posiłków przygotowywanych przez Przedszkole w ramach stołówki przedszkolnej.
- Zarządzenie nr 4/2011 Dyrektora Przedszkola nr 38 w Zabrze z dnia 08.04.2011 r. w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki pracowników Przedszkola nr 38 w Zabrze.
- Zarządzenie nr 12/2012 Dyrektora Przedszkola nr 38 w Zabrze z dnia 15.10.2012 r. w sprawie: Przyjęcia instrukcji w zakresie gospodarki magazynowej w Przedszkolu nr 38 w Zabrze.
- Zarządzenie nr 6/2010 Dyrektora Przedszkola nr 38 w Zabrze z dnia 23.06.2010 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji udostępniania informacji publicznych”.
- Zarządzenie nr 1 2009 Dyrektora Przedszkola nr 38 w Zabrze z dnia 01.09.2009 r. w sprawie Regulaminu przeprowadzania okresowych ocen pracowników Przedszkola nr 38 w Zabrze zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych.

Monika Golec

[Signature]

- Zarządzenie nr 14/2010 Dyrektora Przedszkola nr 38 w Zabrzu z dnia 31.12.2010 r. w sprawie: zasad ewidencjonowania składników majątkowych nisko cennych – do wartości 699,99 zł.
- Zarządzenie nr 13/2010 Dyrektora Przedszkola nr 38 w Zabrzu z dnia 28.10.2010 r. w sprawie inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej.
- Zarządzenie Nr 15/2010-11 Dyrektora Przedszkola nr 38 w Zabrzu z dn. 31.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Przedszkola nr 38 w Zabrzu:
 - dokumentacja opisująca przyjęte zasady (polityka) rachunkowości – załącznik nr 1,
 - instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych – załącznik nr 2,
 - instrukcja w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych – załącznik nr 3.
- Zarządzenie nr 3/2012 Dyrektora Przedszkola nr 38 w Zabrzu z dnia 05.01.2012 r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

Wyżej wymienione przepisy wewnętrzne udostępniono na prośbę Kontrolujących (**załącznik nr 5**). Dokumenty stwierdzające powierzenie obowiązków wraz z informacją o zapoznaniu się zostały włączone do akt osobowych pracowników.

Zarządzeniem Nr 11/2009-10 Dyrektora Przedszkola nr 38 w Zabrzu z dnia 28 grudnia 2009 r. został wprowadzony obowiązek prowadzenia rejestrów kancelaryjnych w Przedszkolu nr 38 w Zabrzu (wykaz w **załączniku nr 6**).

W trakcie kontroli stwierdzono stosowanie nieaktualnych podstaw prawnych w niektórych zarządzeniach, które po wskazaniu przez Kontrolującego zostały zmienione Zarządzeniem Nr 3/2013 Dyrektora Przedszkola Nr 38 w Zabrzu z dnia 12 kwietnia 2013 r. (szczegóły znajdują się w **załączniku nr 7**).

Przedszkole prowadzi rejestr umów z kontrahentami – w 2012 r. zawarto 10 umów oraz rejestr umów zawartych z rodzicami (kserokopie prowadzonych rejestrów znajdują się w **załączniku nr 8**). Prowadzony jest również rejestr zarządzeń – w 2012 r. wpisano 13 zarządzeń.

Kontrolujący stwierdzili, iż w jednostce przyjęto i stosuje się procedury ustanowione w ramach kontroli zarządczej przez kierownika jednostki.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

W czasie trwania kontroli było zatrudnionych 8 nauczycieli na 7,1 etatu oraz 11 pracowników administracji i obsługi na 8,55 etatu. Według ustaleń Kontrolującego struktura zatrudnienia pozwala na realizację zadań statutowych jednostki.

Kontroli poddano akta osobowe pracowników. Analizy dokumentów dokonano na podstawie teczek osobowych sześciu pracowników administracji i obsługi (stanowiska: główna księgowa, pracownik gospodarczy, pomoc nauczyciela, kucharz, intendent oraz woźna). Wyboru akt osobowych nauczycieli dokonano na podstawie przedstawionej listy. Wybrano trzech nauczycieli z różnym poziomem wykształcenia i awansem zawodowym (nauczyciel dyplomowany -

Małgorzata Golej

[Signature]

magister z przygotowaniem pedagogicznym, mianowany – magister z przygotowaniem pedagogicznym, mianowany – z pozostałym wykształceniem uzyskanym w studium nauczycielskim). Wykazy pracowników oraz stanu zatrudnienia obowiązującego w trakcie trwania kontroli stanowi **załącznik nr 9**.

W wyniku kontroli stwierdzono w jednym przypadku wypłacenie dodatku za wysługę lat w późniejszym terminie niż wynikałoby to z akt osobowych pracownika zatrudnionego jako woźna. Wysługa została skorygowana i wypłacona z wyrównaniem za 2 m-ce (wrzesień i październik) w listopadzie 2012 r. oraz w grudniu za 12 m-cy (okres od września do grudnia 2011 r. i od stycznia do sierpnia 2012 r.). Ustalono, iż należy jeszcze wyrównać wysługę lat pracownika z uwzględnieniem nowej stawki przyznanej w grudniu 2012 r. z wyrównaniem za okres od stycznia do sierpnia 2012 r. w kwocie 9,04 zł. (szczegółowe informacje zawarte są w protokole przyjęcia wyjaśnień i karcie wynagrodzeń pracownika znajdujących się w **załączniku nr 10**).

Poddano również analizie naliczenie składek na Fundusz Pracy na podstawie kart wynagrodzeń. W przypadku pracownika zatrudnionego jako pomoc nauczyciela Kontrolujący poprosił o wyjaśnienie i stwierdzono, iż zawieszenie naliczania składek nastąpi od stycznia 2013 r. z uwagi na osiągnięcie wieku 55 lat w grudniu 2012 r.

W trakcie kontroli zweryfikowano okresy zatrudnienia pracownika gospodarczego i wypłacone w latach wcześniejszych nagrody jubileuszowe. Świadectwo pracy znajdujące się w teczce osobowej pracownika zawierało na odwrocie informację dotyczącą wcześniejszych stosunków pracy, na które pracownik nie dostarczył świadectw pracy przy zawieraniu umowy zatrudnienia w Przedszkolu Nr 38 w Zabrze od dnia 01.09.1999 r. W trakcie kontroli poproszono pracownika o dostarczenie brakujących świadectw pracy. Oprócz dokumentów dotyczących okresów wyszczególnionych w świadectwie znajdującego się w teczce osobowej, pracownik dostarczył dodatkowo zaświadczenie o zatrudnieniu w kolejnej firmie. Po podsumowaniu wszystkich okresów zatrudnienia, bezzasadne okazało się wypłacenie przez Przedszkole Nr 38 dwóch nagród jubileuszowych za 25-lecie w kwocie 1 213,80 zł. i 30-lecie pracy w wysokości 1 820,70 zł.. Pracownik miał prawo do nagrody jubileuszowej za 35-lecie stażu pracy, która została wypłacona w 2012 r. Zgodnie z art. 16 w pkt 11 Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla Pracowników Nie Będących Nauczycielami po udokumentowaniu wcześniejszych okresów zatrudnienia nie podlegających dotychczas wliczeniu, pracownikowi należy się tylko jedna nagroda – najwyższa, jeżeli upływa okres uprawniający do wcześniejszej nagrody, w tym wypadku za 40-lecie pracy. Nagroda jubileuszowa za 45-lecie należy się zgodnie z §16 Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla Pracowników Nie Będących Nauczycielami w wysokości 400% wynagrodzenia zasadniczego. Nagroda w tym wypadku będzie wynosić 5 280 zł. (szczegóły w tej sprawie znajdują się w protokole przyjęcia wyjaśnień, kartach wynagrodzeń pracownika i kserokopiach świadectw pracy zawartych w **załączniku nr 11**).

Ujawniono również rozbieżności pomiędzy przyznanym dodatkiem funkcyjnym Dyrektora Przedszkola nr 38 w Zabrze i faktycznie wypłaconym. Wyrównanie dodatku nastąpiło we wrześniu 2012 r. za 11 m-cy (dodatek wyliczony został ze stawki obowiązującej od 01.09.2010 r. – 31.08.2011 r.). Kontrolujący zwrócił uwagę na nieprawidłowo wypłacony dodatek funkcyjny również w okresie od września do grudnia 2012 r., który został również

Maciej Gębel

Gębel

wyliczony ze stawki obowiązującej dla nauczyciela dyplomowanego do sierpnia 2012 r. Dodatek został zaniżony o 310,08 zł. (szczegółowe informacje zawarte są w **załączniku nr 12** – dołączony protokół przyjęcia wyjaśnień).

Należy również zwrócić większą uwagę na wyliczenia dodatków motywacyjnych i składek ZNP po zmianie stawek wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli. Stwierdzono zaniżone składki ZNP potrącone w okresie styczeń-wrzesień u nauczyciela dyplomowanego, które zostały wyliczone z nieaktualnej stawki oraz zaniżony dodatek motywacyjny u nauczyciela mianowanego z przygotowaniem pedagogicznym za okres od września do grudnia 2012 r. wynikający z błędnego zaokrąglenia dodatku (szczegóły zawiera **załącznik 13**).

Kontrolujący zaleca zwiększenie kontroli zarządczej w tym obszarze.

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. Plany urlopów sporządzane są w formie tabel na podstawie wniosków pracowników z uwzględnieniem dni urlopu nie wykorzystanych w roku poprzednim. Plany nie uwzględniają dni urlopu na żądanie. W teczkach osobowych znajdują się wnioski pracowników o udzielenie urlopu.

Listy obecności pracowników administracji i obsługi prowadzone są w formie tabel dla każdego pracownika odrębnie w ujęciu dwóch m-cy na stronie. Kontrolę list przeprowadza dyrektor placówki potwierdzając fakt ten swoim podpisem i pieczęcią. Nieobecności są odnotowywane i odpowiednio oznakowane symbolami przyjętymi do stosowania w liście. Listy obecności nauczycieli prowadzone są na każdy m-c odrębnie z wyszczególnieniem godzin podstawowych i nadliczbowych do rozliczenia. Stwierdzono użycie korektora w sporadycznych przypadkach. Kontrolujący przypomina o stosowaniu formy korygującej poprzez przekreślenie z parafką. Bieżącego nadzoru wymaga również kontrola podpisów pracowników rozpoczynających pracę w danym dniu.

Przedszkole, podobnie jak inni płatnicy, jest zobowiązane ustawowo do przekazywania dokumentów drogą elektroniczną. W tym celu 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:

Monika Gębka

[Podpis]

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	0,84%	0,84%	-

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 stwierdził, że w okresie objętym kontrolą stawki składek i podatków dla tych pracowników zostały ustalone prawidłowo.

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-go 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-go 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 14**.

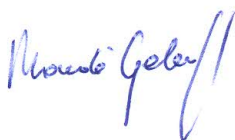
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Księgowość Przedszkola nr 38 jest prowadzona komputerowo w oparciu o Zakładowy plan kont przy pomocy programu komputerowego (QWANT wersja 23.00 – system finansowo-księgowy i QWARK wersja 42.00 – system płacowy) firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. Aktualne wersje oprogramowania zostały wprowadzone Anekssem Nr 2/2012 do Zarządzenia nr 3/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 38 w Zabrzu z dnia 05.01.2012 r. w sprawie: aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości (**załącznik nr 15**).

W Przedszkolu Nr 38 w Zabrzu obowiązują zgodnie z zapisem w Polityce rachunkowości, oprócz programu księgowego i płacowego, następujące programy komputerowe: Płatnik, Superintendent, Pabs, Silvermedia.

Przedszkole nr 38 posiada Księgę druków ścisłego zarachowania założoną 01.10.1998 r. Pierwszy wpis został dokonany dn. 07.10.1998 r. i dotyczył książeczek czekowych, które zostały w całości wydane do dnia 13.12.2010 r. Natomiast w dniu 13.12.2010 r. wprowadzono do księgi arkusze spisu z natury w ilości 20 sztuk i w dniu 17.12.2010 r. w ilości 6 szt. Arkusze zostały wydane w celu przeprowadzenia inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej w 2010 r. W księdze wprowadzono również zaświadczenia o spełnianiu obowiązku rocznego przygotowania przedszkolnego.

¹ 6,5% od lutego 2012 r.




Przedszkole nr 38 w Zabrze 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) i 80195 (Pozostała działalność).

Dochody i wydatki wydzielonego rachunku dochodów własnych w 2012 r. Przedszkola nr 38 przedstawiały się następująco (w zł.):

Dochody

Dział	Rozdział	Paragraf		plan	wykonanie	% wyk
801	80104	083	Wpływy z usług	113 348,00	97 954,18	86,42%
801	80104	092	Pozostałe odsetki	216,00	215,14	99,60%
801	80104	097	Wpływy z różnych dochodów	2 975,00	2 870,13	96,47%
Razem				116 539,00	101 039,45	86,70%
stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego				87,00	86,96	---
Ogółem				116 626,00	101 126,41	86,71%

Wydatki

Dział	Rozdz.	§		plan po zmianach	wykonanie	% wyk
801	80104	417	Wynagrodzenia bezosobowe	470,00	470,00	100,00%
801	80104	421	Zakup materiałów i wyposażenia	7 082,00	7 052,82	99,59%
801	80104	422	Zakup środków żywności	98 504,00	82 951,32	84,21%
801	80104	424	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	3 000,00	3 000,00	100,00%
801	80104	426	Zakup energii	5 170,00	4 401,88	85,14%
801	80104	430	Zakup usług pozostałych	743,00	736,47	99,12%
801	80104	435	Zakup usług dostępu do sieci Internet	596,00	595,35	99,89%
801	80104	437	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	374,00	373,73	99,93%
801	80104	443	Różne opłaty i składki	600,00	599,00	99,83%
801	80104	240	Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	87,00	938,28	
Razem				116 626,00	101 118,85	86,70%
stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego					7,56	
Ogółem				116 626,00	101 126,41	86,71%

W kontrolowanym okresie głównymi źródłami wpływów Przedszkola nr 38 były wpłaty na żywienie dzieci. Placówka nie wynajmuje pomieszczeń podmiotom z zewnątrz. Zgromadzone środki w 2012 r. przeznaczano głównie na zakup żywności. Kontrolujący przypomniał o obowiązku stosowania Uchwały Nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12.03.2012 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.

Marek Geliński

[Podpis]

Kontrolujący dokonał sprawdzenia ewidencji na podstawie dzienników zajęć i rozliczeń nieobecności u kilkorga dzieci dotyczących wpłat za pobyt powyżej 5 godzin i opłat za żywienie. Korekty dokonywane były na bieżąco i rozliczane z rodzicami. Kontrolujący stwierdzili nieznaczne odchylenia w rozliczeniach z MOPR-em w 2012 r. u trojga dzieci. W trakcie trwania kontroli dokonano korekty rozliczeń i wystąpiono o wyrównanie środków przez MOPR, który zwrócił rozbieżność w dniu 10.04.2013 r. (**załącznik nr 16**).

Wynagrodzenia osobowe (§ 401) pracowników w 2012 r. stanowiły 65,99% całości planu wykonanego. Pochodne wynagrodzeń oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404, 411, 412) stanowiły 17,99% wydatków, a odpis na ZFŚS wyniósł 4,07%. Na zakup energii (§ 426) przeznaczono 7,85% wydatków, a na zakup usług pozostałych (§ 430) 1,3% wykonanego planu. Różnica między otrzymanymi w 2012 r. środkami finansowymi a poniesionymi w 2012 r. wydatkami została zwrócona na konto Urzędu Miejskiego w Zabrzu w dniu 31.12.2012 r. (9 354,63 zł. z konta budżetu i 851,32 zł. z wydzielonego rachunku dochodów własnych) oraz w dniu 04.01.2013 r. (7,56 zł. z wydzielonego rachunku dochodów własnych). W **załączniku nr 17** znajdują się potwierdzenia transakcji dotyczące tego zagadnienia oraz sprawozdania Rb-28S i Rb-34S za 2012 r.

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

- dowody księgowe dotyczące maja 2012 r. o numerach 55/12-75/12, w tym wyciągi bankowe o numerach 54-74,
- dowody księgowe dotyczące września 2012 r. o numerach 129/12-149/12, w tym wyciągi bankowe o numerach 128-148,
- dowody księgowe dotyczące grudnia 2012 r. o numerach 192/12-213/12 w tym wyciągi bankowe o numerach 191-211,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z maja 2012 r. o numerach 79/12-95/12, w tym wyciągi bankowe o numerach 79-95,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z września 2012 r. o numerach 135/12-152/12, w tym wyciągi bankowe o numerach 135-152,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z grudnia 2012 r. o numerach 193/12-212/12, w tym wyciągi bankowe o numerach 193-212,

i stwierdził, iż dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i zaksięgowane na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, takich jak: faktury i rachunki, listy płac, przelewy i wyciągi bankowe. Dowodom księgowym nadano numerację, odpowiednią dekretację oraz zostały zatwierdzone przez osoby dokonujące sprawdzeń i zatwierdzeń (kierownik jednostki i gł. księgowy) z zastrzeżeniami, które ujęto poniżej.

Kontrolujący stwierdził, iż zakup odzieży roboczej został udokumentowany na podstawie FV 125/O/12/2012 z dn. 21.12.2012 r. i został ujęty w paragrafie 4210, zamiast w paragrafie 3020 (**załącznik nr 18**).

Monika Golon

Golon

Małgorzata Gęsiak

Plan finansowy i jego wykonanie w Przedszkolu nr 38 w Zabrze w 2012 r. (w zł.)

Rozdział	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zm.	% wykonania planu po zmianach
80104	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	521 687,00	545 903,00	542 991,02	99,47%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	38 736,00	40 355,00	40 281,29	99,82%
	411	Składki na ubezpieczenia społeczne	80 203,00	96 819,00	94 356,41	97,46%
	412	Składki na Fundusz Pracy	12 939,00	15 073,00	13 404,72	88,93%
	417	Wynagrodzenia bezosobowe	-	600,00	600,00	100,00%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	-	6 500,00	5 029,11	77,37%
	424	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1 000,00	1 000,00	1 000,00	100,00%
	426	Zakup energii	65 777,00	67 477,00	64 561,92	95,68%
	427	Zakup usług remontowych	3 000,00	13 539,00	13 538,69	100,00%
	428	Zakup usług zdrowotnych	-	700,00	433,00	61,86%
	430	Zakup usług pozostałych	6 070,00	12 070,00	10 703,55	88,68%
	435	Zakup usług dostępu do sieci Internet	-	1 000,00	606,60	60,66%
80104	437	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczo- nych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	-	700,00	594,97	85,00%
	441	Podróże służbowe krajowe	-	100,00	99,60	99,60%
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	31 975,00	31 640,00	31 638,18	99,99%
		Suma	761 387,00	833 476,00	819 839,06	98,36%
80195	302	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	-	1 200,00	1 200,00	100,00%
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	-	1 840,00	1 840,00	100,00%
80195		Suma	-	3 040,00	3 040,00	100,00%
		Suma końcowa	761 387,00	836 516,00	822 879,06	98,37%

Gęsiak

Stwierdzono też ujmowanie różnych zdarzeń gospodarczych w jednym dokumencie księgowym. Szczególnie widoczne jest to przy księgowaniu wyciągów bankowych. Dla większej przejrzystości operacji należy każde zdarzenie księgować w odrębnym dokumencie. Kontrolujący zwraca uwagę na stosowanie dokładnych opisów merytorycznych na fakturach i rachunkach, których brakowało w niektórych miejscach. Niedopuszczalne jest również używanie korektora w dokumentach księgowych (dokument nr 143a - dotyczący opłaty za abonament i rozmowy telefoniczne).

Stwierdzono również bezzasadne użycie druku wniosku o zaliczkę wypłaconą tytułem przyznanej pomocy zdrowotnej. Wątpliwości budzi też tryb udzielania zaliczek na zakup artykułów żywnościowych przez intendenta, które są wypłacane bez rozliczenia poprzednio udzielonej zaliczki. Sytuacja ta została przedstawiona w **załączniku nr 19**. Należy również zwrócić uwagę na sposób wypełniania druków wniosków o zaliczkę i ich rozliczenia poprzez uzupełnianie ich o niezbędne informacje (daty, podpisy, kwoty).

Kontrolujący wskazuje również na nieprawidłowe zastosowanie części budżetowej wpisanej na pieczęcie zatwierdzającej do wypłaty i kwalifikującej wydatek. Stosowana część 33 powinna być zastąpiona częścią 30 zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2009 r. w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz określenia ich dysponentów, obowiązującego od dnia 1 stycznia 2010 r.

Kontrolujący zaleca wzmocnienie kontroli zarządczej w tym zakresie celem zapobieżenia nieprawidłowości pojawiających się w tym obszarze.

W Przedszkolu Nr 38 działalność socjalna prowadzona jest w ramach Wspólnego Funduszu Świadczeń Socjalnych funkcjonującego na terenie Zabrze, na podstawie zawartej umowy w tym zakresie z dnia 01.01.2011 r. (Aneks Nr 1 z dn. 10.10.2011 r.) i Regulaminu Wspólnego Funduszu Świadczeń Socjalnych przy Przedszkolu Nr 27 w Zabrzu obowiązującego od dnia 01.01.2011 r., z którym zostali zapoznani pracownicy Przedszkola nr 38 w Zabrzu. Administratorem wspólnego funduszu socjalnego jest Pani mgr Małgorzata Turek - Dyrektor Przedszkola Nr 27 w Zabrzu.

Zapis § 10 Umowy o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej określa usługi świadczone przez Przedszkole Nr 27 na rzecz przedszkoli zrzeszonych we wspólnym funduszu świadczeń socjalnych, na które składają się: płace pracowników zatrudnionych do obsługi Funduszu, koszty administracyjno-biurowe, opłaty za wynajem pomieszczeń Funduszu i koszty rachunku bankowego. Na tej podstawie Przedszkole nr 38 w Zabrzu jest obciążane notą tytułem obsługi biura socjalnego, którego koszty ujmowane są w § 4300 (**załącznik nr 20**).

Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości dokonanego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2012 r. Z planu finansowego wynika, że na 2012 rok zaplanowano odpis w wysokości 31 975 zł. W ciągu roku plan został zwiększony o odpis na ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów w rozdziale 80195 oraz skorygowany we wrześniu 2012 r. poprzez zmniejszenie w rozdziale 80104:

Małgorzata Golej

Jef

Rozdział	§	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zmianach
80104	4440	31 975,00 zł	31 640,00 zł	31 638,18 zł
80195	4440	- zł	1 840,00 zł	1 840,00 zł
suma		31 975,00 zł	33 480,00 zł	33 478,18 zł

W sumie plan po zmianach na ZFŚS w ww. rozdziałach wyniósł 33 480,00 zł., a kwota jaka została przekazana na Wspólny Fundusz Świadczeń Socjalnych wyniosła 33 478,18 zł. - wykonanie wyniosło 99,99%. Średnioroczne zatrudnienie w 2012 r. wśród pedagogów wyniosło 7,1 etatu, administracji i obsługi 8,55 etatu. Opieką funduszu objęto również 9 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 21**.

4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

W Przedszkolu nr 38 w Zabrzu w okresie objętym kontrolą nie udzielano zamówień powyżej 14 000 €. Zasady udzielania przez jednostkę zamówień poniżej 14 000 € określa Zarządzenie nr 7/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 38 w Zabrzu z dnia 26 czerwca 2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu dokonywania zakupów dotyczących dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 €. Poprzednio obowiązujący regulamin był wprowadzony Zarządzeniem nr 16/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 38 w Zabrzu z dnia 31.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu dokonywania zakupów dotyczących dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 €. Tryb udzielania zamówienia o wartości szacunkowej od 200 do 2000 € netto następuje drogą rozeznania cenowego (§2. Regulaminu). Sposób ten dotyczy również zamówień o charakterze nieprzewidywalnym typu awaria.

W dniu 10.07.2012 r. Dyrektor Przedszkola Nr 38 w Zabrzu wystąpił z zapytaniem cenowym dotyczącym wymiany wykładziny na podłogach w pomieszczeniach szatni do dwóch potencjalnych wykonawców, tj. Firmy TARKETT i firmy P.P.U.H. ART.-WOOD. Według przedstawionej notatki z przeprowadzonego rozpoznania cenowego o wartości nieprzekraczającej 2 000 €, została wyłoniona firma oferująca niższy koszt wykonania usługi remontu. Firma ART.-WOOD Pana Wiesława Janiczek z Siemianowic Śląskich przy ul. Budryka 6/1 (NIP 643-105-71-08) wybrana jako wykonawca, przeprowadzała już wcześniej prace remontowe w Przedszkolu Nr 38 w Zabrzu w 2011 r. Umowa z ww. firmą została zawarta w dniu 2 sierpnia 2012 r. i widnieje w Rejestrze umów zawartych w 2012 roku w tabeli Nr 1 pod poz. Nr 1 - Umowa nr 1/2012 (poz. 19 str.48 książki obiektu budowlanego). Do umowy została załączona oferta wykonawcy. Okres wykonania przedmiotu umowy został ustalony od 08.08.2012 r. do 17.08.2012 r. Umowa określa sposób i warunki uregulowania płatności za wykonaną usługę po obustronnym podpisaniu protokołu końcowego odbioru, który został sporządzony 17.08.2012 r. bez wniesionych zastrzeżeń. Płatność za wykonanie usługi remontowej została rozłożona na dwie faktury – FV 02/08/2012 z dn. 22.08.2012 r. i FV 03/08/2012 z dn. 22.08.2012 r. Zobowiązanie wynikające z powyższych faktur zostało uregulowane

Marek Górecki

for 6

w dniu 11.09.2012 r. (WB 135) ze środków budżetowych Przedszkola nr 38 (**załącznik nr 22**).

W Rejestrze umów zawartych w 2012 r. w tabeli nr 3 znajduje się umowa związana z zamówieniem o charakterze nieprzewidywalnym – typu awaria pod poz. nr 1 – Umowa nr 1 z dn. 23.03.2012 r. dotycząca awaryjnej naprawy pokrycia dachu zawarta z firmą P.R.B. SRB z siedzibą w Zabrzu, ul. Wolności 345 (NIP: 222-007-43-48). Placówka otrzymała dodatkowo środki w kwocie 9 039 zł. na pokrycie awarii aneksem na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze Nr 179/WBU/2012 z dn. 22.03.2012 r. Do dokumentacji związanej z usunięciem awarii dołączony został kosztorys ofertowy firmy wykonującej remont, Protokół przekazania z dn. 23.03.2012 r., Protokół odbioru robót (końcowy) z dn. 26.03.2012 r. i Kosztorys powykonawczy. Po usunięciu awarii wystawiono FV Nr 0008/12/FVS z dn. 26.03.2012 r. na kwotę 9 038,69 zł., która została uregulowana 11.04.2012 r. (**załącznik nr 23**).

Kontrolujący zwraca uwagę na konieczność stosowania regulaminu do wszystkich zamówień spełniających kryteria określone w obowiązującym regulaminie.

5. Gospodarowanie mieniem

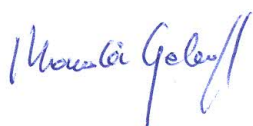
Zgodnie z Zarządzeniem 14/2010 Dyrektora Przedszkola nr 38 w Zabrzu z dnia 31.12.2010 r. w sprawie zasad ewidencjonowania składników majątkowych nisko cennych, ewidencja środków trwałych do wartości 699,99 zł jest prowadzona ilościowo.

W Zarządzeniu Nr 1/1999 z dn. 01.01.1999 r. Dyrektora Przedszkola nr 38 w Zabrzu w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych placówki nie rzadziej niż raz na 4 lata, zawarty jest zapis określający teren przedszkola jako teren strzeżony.

Zarządzeniem nr 13/2010 Dyrektor Przedszkola nr 38 w Zabrzu z dnia 28.10.2010 r. zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej składników majątkowych Przedszkola nr 38 w formie spisu z natury, według stanu na dzień 31.12.2010 r. Wyznaczono terminy rozpoczęcia na dzień 12.11.2010 r. i zakończenia spisu z natury na dzień 31.12.2010 r. oraz wyznaczono członków zespołu spisowego. Inwentaryzacja została przeprowadzona w związku z likwidacją zakładów budżetowych i przekształcenia formy organizacyjnej przedszkola w jednostkę budżetową na podstawie Uchwały Nr LVII/743/10 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 23.08.2010 r.

W protokole rozliczeń wyników inwentaryzacji w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z dn. 30.12.2010 r. nie stwierdzono niedoborów ani nadwyżek. Główny księgowy stwierdził, iż inwentaryzacja została przeprowadzona prawidłowo i jest zgodna ze stanem księgowym. Karty kontowe dotyczące stanu inwentarza i zestawienie stanu środków trwałych stanowią **załącznik nr 24**.

Wydane arkusze spisowe zostały ujęte w księdze druków ścisłego zarachowania. Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły stosowne oświadczenia.



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

- księga inwentarzowa założona 01.01.2003 r. zawierająca 95 ponumerowanych stron,
- księga inwentarzowa księgozbioru nr 1 założona 01.09.1986 r. zawierająca 180 ponumerowanych i przesnurowanych stron, w której ewidencjonowane są zbiory biblioteczne,
- księga ilościowa – zawierająca 41 ponumerowanych stron, obejmująca wpisy od 15.09.1991 r. do 25.03.2013 r. (liczba pozycji 1 – 731),

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.

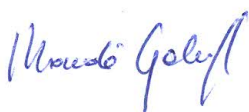
W trakcie analizy dostarczonych dokumentów stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą:

- na koncie 011 - środki trwałe - saldo na początek 2012 r. wynosiło 1 255 388,25 zł. i nie odnotowano na nim zmian w badanym okresie.
- na koncie 013 - pozostałe środki trwałe - saldo na początek 2012 r. wynosiło 127 586,95 zł. i odnotowano na nim zmiany w 2012 r.: wzrost w wysokości 6 762,00 zł. i zmniejszenie w wysokości 27 956,45 zł. Saldo na dzień 31.12.2012 r. wyniosło 106 392,50 zł. W dniu 31.12.2012 r. przeniesiono pozycje, których wartość była niższa niż 699,99 zł. do ewidencji ilościowej w kwocie 27 187,45 zł.
- na koncie 014 – zbiory biblioteczne - saldo na początek 2012 r. wyniosło 5 158,01 zł. i odnotowano na nim zmiany (wzrost) w wysokości 213,99 zł. Saldo na dzień 31.12.2012 r. wyniosło 5 372,00 zł.
- na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne – saldo na początek 2012 r. wyniosło 3 971,60 zł. i odnotowano na nim zmiany (wzrost) w wysokości 246,00 zł. Saldo na dzień 31.12.2012 r. wyniosło 4 217,60 zł.

Wartość majątku trwałego na 01.01.2012 r. wynosiła 1 392 104,81 zł., a na dzień 31.12.2012 r. - 1 371 370,35 zł. Karty kontowe dotyczące wyżej omówionego tematu wraz z zestawieniem stanu środków trwałych i nietrwałych na dzień 31.12.2012 stanowią **załącznik nr 25**.

6. Sprawdzenie danych z ankiety

Dokonano sprawdzenia informacji ankietowych za 2012 rok przekazanych do Biura Kontroli UM w Zabrzu i stwierdzono niezgodność dokumentacji źródłowej oraz ustalonego stanu



faktycznego z danymi podanymi w ankiecie. Dane zawarte w ankiecie w punkcie 8 są niezgodne z planem ujętym w sprawozdaniu Rb-28S za wrzesień 2012 r. Nie zostały uwzględnione w ankiecie zmiany, jakie miały miejsce we wrześniu 2012 r. Plan w ankiecie został zaniżony o kwotę 7 000 zł. przyznanej na pokrycie deficytu. Natomiast paragraf 4010 został podany bez uwzględnienia zwiększenia o kwotę 335 zł. przesuniętej z paragrafu 4440 (szczegóły dotyczące tego zagadnienia znajdują się w **załączniku nr 26**).

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolowany winien uwzględnić w najbliższych listach płac następujące korekty wynagrodzeń pracowników:

- 1) wyrównanie pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku woźnej wysługę lat za okres od stycznia do sierpnia 2012 r. wyliczonej ze stawki przyznanej w grudniu 2012 r., obowiązującej od początku roku 2012 r. Kwota wyrównania wynosi **9,04 zł.**;
- 2) naliczenie nagrody jubileuszowej za 45-lecie pracy pracownikowi gospodarczemu i zwrot kwoty **3 034,50 zł.**, na którą składają się bezzasadnie wypłacone nagrody jubileuszowe, na konto Urzędu Miejskiego w Zabrzu;
- 3) wyrównanie dyrektorowi dodatku funkcyjnego w kwocie **310,08 zł.** wyliczonego według stawki obowiązującej od 01 września 2012 r.

Kserokopie dokumentów (wydruki z programu Qwark i potwierdzenia przelewów) dotyczących wykonania powyższych czynności należy dostarczyć do Biura Kontroli w ciągu 30 dni od dnia podpisania niniejszego protokołu.

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

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 20 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 26 załączników o łącznej liczbie stron 183.

Kierownik jednostki Pani Mariola Gabzdyl 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~~².

Jeden egzemplarz protokołu w dniu 08.05.2013 r. przekazano Dyrektorowi Pani Marioli Gabzdyl.

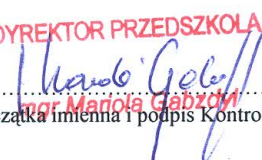
Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Przedszkola nr 38 w Zabrzu w dniu 25.03.2013 r. pod pozycją 105.

Zabrze, dnia 08.05.2013 r.


Inspektor
Pani Mariola Szaniawska

.....
(pieczęćka imienna
i podpis Kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną:

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

.....
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)

PRZEDSZKOLE NR 38
41-813 Zabrze, ul. Zamenhofs 4a
tel. 32 272 25 40
REGON 241768527 NIP 6482740708

² niepotrzebne skreślić

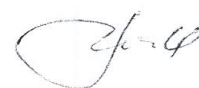




Numer kontroli	Temat Kontroli	Kontrolowany okres	Czas trwania kontroli
P-9/2013	Sprawy organizacyjne i pracownicze; funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej; dysponowanie środkami finansów publicznych; gospodarowanie mieniem; sprawdzenie danych z ankiety za 2012 r.	od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.	od 25.03.2013 r. do 25.04.2013 r.

Nr zał.	Treść dokumentu (załączników)	Liczba stron	Zakres stron
1	Polecenie przeprowadzenia kontroli (BK.1711.1.9.2013) z dnia 21.03.2013 r.	1	1
2	Decyzja z dn. 03.04.2012 r. w sprawie oddania nieruchomości w trwałe zarząd - pismo ZN-II.6844.32.2011.KK, pismo ZN-II.6844.32.2011.KK z dn. 28.03.2012 r. w sprawie oddania nieruchomości w trwałe zarząd, pismo ZN-II.6844.32.2011.KK z dn. 27.02.2012 r. w sprawie oddania nieruchomości w trwałe zarząd, pismo ZN-II.2611.258.2011.IH z dnia 16.11.2011 r., protokoły przekazania działek - PR 367/ZN/2011, PR 368/ZN/2011, PR 369/ZN/2011, Zawiadomienie o wszczęciu postępowania administracyjnego w sprawie oddania nieruchomości w trwałe zarząd - pismo ZN-II.6844.32.2011.KK z dn. 28.02.2011 r.; pismo P/38/201/1/11 z dn. 21.02.2011 r. dotyczącego oddania nieruchomości w trwałe zarząd, pismo ZN-II.6844.4.2011.KK z dn. 31.01.2011 r. w sprawie oddania nieruchomości w trwałe zarząd.	13	02-14
3	pisma Prezydenta Miasta Zabrze w sprawie powierzenia obowiązków Pani Dyrektor mgr Marioli Gabzdyl: WO-143a/13/99/NO z dn. 26.08.1999 r., WOZK.BM.1130/151/2004 z dn. 30.07.2004 r., WO.I-BM.1130-45/2009 z dn. 04.08.2009 r.	3	15 - 17
4	Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności Głównej księgowej Pani Danucie Stozik z dnia 31.12.2010 r., pismo P-38/20120/02/08 z dn. 24.04.2008 r. w sprawie zmiany warunków wynagradzania, umowa o pracę z dn. 05.03.2007 r., umowa o pracę z dn. 02.01.2006 r., pismo P.38/1020/1/05 z dn. 30.09.2005 r. w sprawie zmiany warunków zatrudnienia, pismo w sprawie powołania na Główną księgową od dnia 01.01.2006 r., pismo w sprawie powołania na stanowisko Głównej księgowej z dnia 01.10.1998 r.	7	18 - 24
5	Prośba o przedstawienie wszystkich obowiązujących w Przedszkolu Zarządzeń dyrektora, regulaminów i procedur.	1	25
6	Zarządzenie Nr 11/2009-10 Dyrektora Przedszkola nr 38 w Zabrzu z dnia 28.12.2009 r. w sprawie prowadzenia rejestrów w Przedszkolu nr 38 w Zabrzu.	2	26 - 27
7	Zarządzenie Nr 3/2013 Dyrektora Przedszkola Nr 38 w Zabrzu z dn. 12.04.2013 r. w sprawie uaktualnienia podstaw prawnych w zarządzeniach.	1	28
8	Wykaz umów zawartych z kontrahentami w 2013 r. i 2012 r. oraz rejestry umów obowiązujących w 2012 r. zawartych z rodzicami.	23	29 - 51
9	Wykaz pracowników AiO, Wykaz nauczycieli, strona nr 2 aneksu do arkusza organizacji przedszkola w 2012 r., karty wynagrodzeń pracowników:	13	52 - 64
10	Karta wynagrodzeń za 2012 rok Pani , protokół przyjęcia wyjaśnień Dyrektora Przedszkola nr 38 w sprawie wyliczenia i wyrównania wysługi lat pracownika.	2	65 - 66

Mariola Gabzdyl



11	Protokół przyjęcia wyjaśnień w sprawie naliczenia nagród jubileuszowych Pana , karty wynagrodzeń za lata 2011-2013, kserokopie dokumentów potwierdzających wcześniejsze zatrudnienie (zaświadczenie Firmy Krako S.C., Przedsiębiorstwa REM.-BUD., Kopalni Węgla Kamiennego Makoszowy.	8	67 - 74
12	Protokół przyjęcia wyjaśnień w sprawie przyznanego i wypłaconego dodatku funkcyjnego, karty wynagrodzeń za lata 2011-2012, kserokopie pism dotyczących przyznanych dodatków funkcyjnych dyrektora w 2011 r. i 2012 r.	6	75 - 80
13	Karty wynagrodzeń nauczycieli:	4	81 - 84
14	Zawiadomienie o wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe, zestawienia zbiorcze list płac za maj, wrzesień i grudzień 2012 r., wyciągi bankowe potwierdzające przelewy składek ZUS za maj, wrzesień i grudzień 2012 r., wyciągi bankowe potwierdzające przelewy podatku dochodowego, kserokopia dokumentu nr 213, zestawienia stanu kont - wydruki z programu Qwant (saldo na dzień 31.05.2012 r., 30.09.2012 r.) 31.12.2012 r. i wykaz zobowiązań w zakresie kont 201-231 na dzień 31.12.2012 r.	21	85 - 105
15	Aneks Nr 2/2012 do Zasad Prowadzenia polityki rachunkowości w Przedszkolu nr 38.	1	106
16	Korekta dotycząca rozliczeń z MOPR w 2012 r., potwierdzenie wpłaty wyrównania świadczenia przez MOPR, bankowe potwierdzenia wpłat za żywienie i pobyt dzieci w przedszkolu powyżej 5-ciu godzin.	14	107 - 120
17	Sprawozdania Rb-28S roczne i półroczne za 2012 r., sprawozdania Rb-34S roczne i półroczne za 2012 r., bankowe potwierdzenia zwrotów niewykorzystanych środków w 2012 r.	22	121 - 142
18	Kserokopia FV 125/O/12/2012 r. z dn. 21.12.2012 r. - zakup odzieży roboczej.	2	143 - 144
19	Kserokopie wniosków o zaliczki z maja 2012 r., rozliczenie zaliczek.	8	145 - 152
20	Kserokopie Not księgowych Nr 25/12 z dn. 17.12.2012 r. i 26/12 z dn. 17.12.2012 r.	4	153 - 156
21	Wykaz średniorocznego zatrudnienia pracowników w 2012 r., bankowe potwierdzenia przelewów odpisów na ZFŚS z dn. 30.05.2012 r. i 27.09.2012 r.	3	157 - 159
22	Kserokopie FV 02/08/2012 z dn. 22.08.2012 r. i FV 03/08/2012 z dn. 22.08.2012 r., wyciąg bankowy nr 135.	6	160 - 165
23	Kserokopia Aneksu dotyczącego zwiększenia planu środków związanych z usunięciem awarii - Zarządzenie Prezydenta Miasta Zabrze Nr 179/WBU/2012 z 22.03.2012 r., kserokopia FV 0008/12/FVS z dn. 26.03.2012 r. i wyciąg bankowy nr 42 z dn. 11.04.2012 r.	4	166 - 169
24	Zestawienie środków trwałych na dzień 31.12.2010 r., wydruki z programu Qwant - karty kontowe 011, 013, 014, 020 za 2011 r.	6	170 - 175
25	Wykaz stanu środków trwałych i nietrwałych na 31.12.2012 r., karty kontowe 011, 013, 014, 020 za 2012 r.	6	176 - 181
26	Sprawozdanie Rb-28S za 09/2012, kserokopia strony 3 ankiety przeprowadzonej w 2012 r.	2	182 - 183
	Razem	183	

Monika Golej

Jacek