

T. Dew.
G. Dąbrowska
12.5.2013

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-10/2013 przeprowadzonej w Przedszkolu Nr 39 w Zabrzu, ul. Księcia Henryka Pobożnego 5

Numer statystyczny jednostki kontrolowanej: 241773669

Kontrolę przeprowadził: Zbigniew Fruk – główny specjalista z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu działający na podstawie *Polecenia przeprowadzenia kontroli* z dnia 8.04.2013 r. wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze (Zał. nr 1).

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 8 kwietnia do 10 maja 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 ankiety za 2012 r.

Kontrolą objęto okres: od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. Ustalenia ogólne	str. 1
II. Ustalenia szczegółowe	str. 4
1. System kontroli zarządczej	str. 4
2. Sprawy organizacyjne i pracownicze	str. 5
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	str. 7
4. Remonty, inwestycje	str. 11
5. Gospodarowanie mieniem	str. 13
6. Sprawdzenie danych z ankiety	str. 14
III. Wnioski, uwagi końcowe	str. 14

I. USTALENIA OGÓLNE

Kontrolowana jednostka mieści się w Zabrzu przy ul. Ks. Henryka Pobożnego 5 w budynku głównym Przedszkola i w budynku gospodarczym, będących własnością Gminy Miejskiej Zabrze o powierzchni zabudowy 666,0 m², pow.

J. P. K.

D. J.

1

użytkowej 1474,56 m² (o 45 pomieszczeniach, w tym 8 sal zajęć i sala gimnastyczna) oraz o kubaturze 5824,6 m³.

Budynki posadowione są na działce nr 1012/7 o powierzchni 4741 m², należącej do Gminy Miejskiej Zabrze.

Nieruchomość figuruje w ewidencji ksiąg wieczystych SR w Zabrzu pod nr GL1Z/00017025/6. Decyzją ZN-II.6844.18.2011.KK Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 31.01.2012 r. oddana w trwały zarząd Kontrolowanemu, w celu prowadzenia działalności statutowej. Wartość określono w decyzji kwotą **2 776 435,00** złotych, z czego wartość budynków stanowi kwota 2 144 033,00 zł, a wartość prawa własności gruntów 632 402,00 złotych.

Stanowisko kierownika jednostki zajmuje od dnia 1.09.1992 r. Pani Dorota Bywalec, wcześniej Jamińska, zatrudniona w Przedszkolu od dnia 12.08.1992 r. na stanowisku nauczycielki po przeniesieniu z Przedszkola Nr 41. Stanowisko dyrektora powierzono jej ostatnio zarządzeniem 746/WO/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 18 lipca 2012 r. do 31 sierpnia 2017 r., udzielając pełnomocnictwa do ogółu czynności zwykłego zarządu, a w szczególności do dysponowania kontem bankowym jednostki. Dyrektor posiada status nauczyciela dyplomowanego (KO.DK/GL/42017/1996/2006 z dnia 13 lipca 2006 r.).

Wicedyrektorem od dnia 1.09.1998 r. jest Pani Barbara Kula zatrudniona w Przedszkolu od 1.09.1989 r., także nauczyciel dyplomowany (GL/42017/3608/2009 z dnia 15 lipca 2009 r.).

Funkcję głównego księgowego pełni od 1 października 1998 r. Pani Danuta Stozik, wcześniej Lasota, zatrudniona od dnia 1.01.2006 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w wymiarze 0,25 etatu, a od 1.06.2007 r. – 0,5 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Intendentem w Przedszkolu jest Pan Ryszard Wójcik zatrudniony od 1 sierpnia 1991 r. wówczas jako referent ds. zaopatrzenia w pełnym wymiarze czasu pracy, na podstawie umowy o pracę.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego były wymienione osoby.

Działalność objęta kontrolą prowadzona była w oparciu o:

- ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym – tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zmianami,
- ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty – tj. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zmianami,
- ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela – tj. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zmianami,

- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami,
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami,
- ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych – tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zmianami,
- ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych tj. Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 ze zmianami, (zagadnienia dotyczące amortyzacji środków trwałych ujęte w art. 16a-16m),
- 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 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 ze zmianami,
- 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 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,
- 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,

[Signature] *[Signature]*

[Signature]

- uchwałę Nr XVIII/225/11 Rady Miejskiej w Zabrze z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2012 rok ze zmianami.

W ostatnich dziesięciu latach Przedszkole 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 określają:

- Tekst jednolity Statutu Przedszkola Nr 39 w Zabrzu przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 4/2012/2013 z dnia 14 września 2012 r. (poprzedni wprowadzono uchwałą RP Nr 4/2011/2012 z dnia 10.10.2011 r.
- Ponadzakładowy układ zbiorowy pracy dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w placówkach oświatowych prowadzonych przez miasto Zabrze zawarty w dniu 25 kwietnia 2002 r. w Zabrzu z trzema Protokołami dodatkowymi:
 - Nr 1 – zawarty w dniu 22 grudnia 2004 r.
 - Nr 2 – zawarty w dniu 13 lipca 2009 r.
 - Nr 3 – zawarty w dniu 16 kwietnia 2010 r.
- Regulaminy wewnętrzne Przedszkola, w tym *Regulamin organizacyjny* wprowadzony zarządzeniem nr 5/2011/2012 z dnia 27.08.2012 r. wraz ze schematem organizacyjnym Przedszkola.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Kontrolowane Przedszkole od 1 stycznia 2011 r. jest jednostką budżetową – uchwała nr LVII/743/10 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 23 sierpnia 2010 r. w sprawie likwidacji zakładów budżetowych – przedszkoli publicznych oraz Miejskiej Bursy Szkolnej, prowadzonych przez Miasto Zabrze, w celu przekształcenia ich w jednostki budżetowe.

1. System kontroli zarządczej

Zarządzeniem nr 7/2009/2010 z dnia 1.06.2010 r. w sprawie ustalenia Regulaminu kontroli zarządczej wprowadzono w Przedszkolu także regulamin, który dołączono do zarządzenia. Określono nim : ogólne zasady, rodzaje i cele kontroli zarządczej, obszary, zagadnienia kontrolne, osoby kontrolujące, terminy i osoby odpowiedzialne. Do zarządzenia dołączono także: Wykaz aktów

regulujących działalność jednostki oraz Kodeks etyki pracowników Przedszkola. Po kontroli ankietowej za 2010 r. w *Regulaminie* zmieniono podstawę prawną. Od 2010 roku w Przedszkolu identyfikowane jest ryzyko. Każde zidentyfikowane ryzyko jest opisane, zawiera ocenę poziomu oraz analizę, w której określono przyczynę, skutek i przyjęte mechanizmy kontrolne. Podano również osoby odpowiedzialne za działania i terminy realizacji. W ten sam sposób poddano analizie trzy ryzyka zidentyfikowane w 2011 roku: Brak okresowych przeglądów instalacji funkcjonujących w p-lu, Wydawanie dzieci osobom nieupoważnionym, Niedostateczny nadzór nad realizacją wydatków.

W 2012 także trzy: Niewłaściwe funkcjonowanie kotłowni co, Brak strony internetowej przedszkola, Niedostateczny nadzór nad wydatkami.

Jak wynika z analizy wykonania ustaleń i działań podejmowanych w celu redukcji ryzyka w 2012 r. Rozpoczęto starania o środki finansowe na remont kotłów co, sporządzono kosztorys ofertowy. Założono stronę internetową www.39.rokitnica.eu stanowiącą dodatkowy kanał komunikacji z rodzicami, którą prowadzić będzie bezpłatnie jeden z rodziców. W zakresie nadzoru nad wydatkami większą uwagę poświęcono monitorowaniu ich, wnioskowaniu zmian limitów oraz dokonywaniu korekt w planie wydatków.

Przedszkole posiada *Zasady (politykę) rachunkowości*, które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2011 r. (wprowadzone zarządzeniem Nr 6/2010/2011 z dnia 31 grudnia 2010 r.), aktualizowane od dnia 16 lutego 2012 r. i od 2 maja 2012 r. (zarządzeniami Nr 3/2011/2012 z dnia 11.06.2012 r. i Nr 4/2011/2012 z dnia 12.06.2012 r.). Polityka rachunkowości zawiera:

- Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych.
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.
- Plan kont, zasady funkcjonowania i ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych.
- Wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacja systemów przetwarzania danych, ich ochrony, przechowywania i udostępniania.
- Okresy sprawozdawcze i rodzaje sprawozdań.

Obiekt Przedszkola jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

Wg projektu organizacyjnego na rok szkolny 2011/12 Przedszkolu zatwierdzono 11,75 etatów nauczycieli, w tym 1 urlop zdrowotny i 10,08 etatów administracyjno-usługowych, od września 2010 r. – 11,98 etatów pedagogicznych z w/w urlopem (Aneks).

Projekt opracowywany był na 6 oddziałów i 143 wychowanków.

Wg projektu organizacyjnego na rok szkolny 2012/13 zatwierdzono 10,38 etatów nauczycieli i 10,08 etatów administracyjno-obługowych. Od 5 listopada 2012 r. – 10,63 etatów nauczycieli (Aneks 2).

Projekt opracowywany był także na 6 oddziałów i 143 wychowanków.

W 2012 r. średnioroczne zatrudnienie nauczycieli wynosiło 10,59 etatów, a pracowników administracji i obsługi – 10,02 etatów (Załącznik nr 2). Do wielkości zatrudnienia w tym okresie kontrolujący nie ma uwag.

W czasie kontroli w Przedszkolu przebywało 143 wychowanków w 6 oddziałach. Pełnozatrudnionych było 10 nauczycieli i jeden w wymiarze 0,09 etatu. Z wymienionych 11 nauczycieli, 8 posiadało status nauczyciela dyplomowanego, 1 – mianowanego i 2 kontraktowego.

Pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych było 12 na 10,08 etatach, z których 10 osób na 9,5 etatach obsługowych.

Akta osobowe pracowników prowadzone są zgodnie z rozporządzeniem MPiPS 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. Nr 62, poz. 286 ze zmianami). Kontroli poddano wszystkie akta osobowe pracowników administracji i obsługi oraz 5 wybranych losowo akt osobowych nauczycieli.

Pracownicy niebędący nauczycielami zatrudnieni są na podstawie Kodeksu pracy oraz Ponadzakładowego układu zbiorowego pracy dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w placówkach oświatowych prowadzonych przez miasto Zabrze z dnia 25 kwietnia 2002 r. wraz z Protokołami dodatkowymi Nr 1, Nr 2 i Nr 3

W okresie objętym kontrolą pracownicy byli wynagradzani prawidłowo na podstawie Załącznika Nr 2 i 4 do Protokołu dodatkowego Nr 2 wspomnianego już Ponadzakładowego układu zbiorowego. Zaszeregowano ich także prawidłowo, zgodnie z Tabelą stanowisk pracowniczych, wymagań kwalifikacyjnych, kategorii zaszeregowania oraz grup dodatku funkcyjnego (Załącznik nr 3 do wymienionego Protokołu). Nie stwierdzono odstępstw od ustaleń w/w dokumentów. Kontrolujący przypomina tylko o obowiązku przechowywania w aktach poświadczonych za zgodność z oryginałem kserokopii świadectw pracy, czy zaświadczeń, od których uzależnione są przyznane pracownikom uprawnienia.

Zatrudnianie nauczycieli prowadzone było w oparciu o Kartę Nauczyciela, a ich wynagrodzenia w 2012 r. wypłacane były 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. Nr 22, poz. 181 ze zmianami). Wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego od

Spis treści

[Podpis]

1 września 2011 r. ustalona była załącznikiem do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 lipca 2011 r. (Dz. U. Nr 161, poz. 967). Dla nauczyciela z tytułem magistra i z przygotowaniem pedagogicznym stawki te wynosiły:

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

Od 1 września 2012 r. odpowiednio: 2 265,00 zł, 2 331,00 zł, 2 647,00 złotych oraz 3 109,00 zł – zgodnie z rozporządzeniem MEN z dnia 3 lipca 2012 r. (Dz. U. poz. 790).

Wynagrodzenia nauczycieli w tym okresie oparte były także o uchwałę nr XL/516/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 22 czerwca 2009 r. w sprawie: zmiany uchwały nr XXXVI/457/09 RM w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 roku w sprawie: przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia”.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zatrudnianiu, czy w wynagradzaniu nauczycieli

Kontroli poddano także dokumentację związaną z rozliczaniem czasu pracy i potwierdzaniem obecności w pracy. W Przedszkolu prowadzone są listy obecności kontrolowane codziennie przez dyrektora oraz indywidualne karty czasu pracy. Bez uwag.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Przedszkole Nr 39 w analizowanym okresie prowadziło gospodarkę finansową, w oparciu o plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu, dla jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, tj. **80104** – Przedszkola.

A. W zatwierdzonym pierwotnie planie finansowym na 2012 r. gros środków stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – **77,40%**, a z pochodnymi od wynagrodzeń – **87,38%**. Planowany odpis na ZFŚS w 2012 r. wyniósł **4,28%** wszystkich wydatków, bądź **6,09%** wynagrodzeń osobowych.

W ciągu 2012 roku plan zwiększono o **21,05%**. Realizację planu finansowego w Przedszkolu nr 39 w 2012 r. przedstawia zamieszczona dalej tabela:

Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu na 31.12.2011 r.
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	685 949,00	737 583,00	734 267,42
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	51 807,00	50 447,00	50 444,41
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	107 279,00	126 879,00	126 628,79
4120	Składki na Fundusz Pracy	17 409,00	16 959,00	16 046,29
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00	700,00	585,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	40 010,00	61 510,00	56 844,68
4240	Zakup pomocy nauk., dydaktycz. i książek	0,00	1 000,00	993,95
4260	Zakup energii	22 121,00	20 621,00	20 050,30
4270	Zakup usług remontowych	3 000,00	73 775,00	72 204,70
4280	Zakup usług zdrowotnych	0,00	1 090,00	673,00
4300	Zakup usług pozostałych	6 219,00	15 219,00	15 071,57
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	0,00	1 800,00	1 357,20
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekom. w stacjonarnej publicznej sieci telefon.	0,00	1 200,00	763,23
4410	Podróże służbowe	0,00	220,00	60,00
4440	Odpisy na ZFŚS	41 772,00	41 859,00	41 856,87
4700	Szkolenia pracowników niebęd. czł. s.c.	0,00	30,00	30,00
6050	Wydatki inwestycyjne jedn. budżet.	0,00	30 000,00	29 291,61
	Razem	975 566,00	1 180 892,00	1 167 169,02

Z tabeli wynika, że planowanie w jednostce nie budzi zastrzeżeń. Ze względu na ograniczone środki informacją Skarbnika, kilku paragrafów rzeczowych w planie pierwotnym nie przewidziano, a wydatki osobowe zaniżono.

Na przestrzeni 2012 r. plan wydatków zwiększono o **205 326,00 zł** na podstawie następujących zarządzeń Prezydenta Miasta Zabrze nr:

- 372/WBU/2012 z dnia 14.05.2012 r. o kwotę 13 317 zł (§ 4170, 4240 i 4370),
- 403/WBU/2012 z dnia 22.05.2012 r. o kwotę 1 650 zł (§ 4270),
- 539/WBU/2012 z dnia 29.06.2012 r. o kwotę 7 750 zł (§ 4210, 4240, 4300, 4350 i § 4370),
- 852/WBU/2012 z dnia 21.08.2012 r. o kwotę 40 547 zł (§ 4070),
- 918/WBU/2012 z dnia 18.09.2012 r. o kwotę 15 850 zł (§ 4210, 4260, 4280, § 4300 i 4410),
- 1071/WBU/2012 z dnia 31.10.2012 r. o kwotę 10 000 zł (§ 4270 i 6050),
- 1110/WBU/2012 z dnia 15.11.2012 r. o kwotę 9 790 zł,
- 1161/WBU/2012 z dnia 26.11.2012 r. o kwotę 44 500 zł,
- 1230/WBU/2012 z dnia 18.12.2012 r. o kwotę 4 500 zł,
- 1242/WBU/2012 z dnia 21.12.2012 r. o kwotę 27 422 zł (wszystkie na wynagrodzenia i pochodne od nich).

Ponadto plan rozszerzono o rozdział - 80195 „Pozostała działalność” – 3 410 zł (§ 4440),

Wydatki w 2012 r. realizowano zgodnie z planem. Najwięcej środków przeznaczono na wynagrodzenia osobowe pracowników – **62,91%**, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń – **83,04%**. Odpis na

[Podpisy] 8

ZFŚS wyniósł **3,59%** całości wykonanego budżetu, bądź **5,70%** wynagrodzeń osobowych. Rozdział dodatkowy, na który złożyły się: fundusz socjalny nauczycieli emerytów – 2 937 zł i zapomogi dla tych emerytów – 473 zł, wykonano w całości.

Na realizację zadań oświatowych Przedszkole otrzymało z Urzędu Miejskiego w 2012 r. kwotę **1 173 731,71** złotych. W rozdziale podstawowym (80104) oraz dodatkowym (80195) wydatkowało w tym okresie kwotę **1 170 579,02 zł**. W dniu 31 grudnia 2012 r. kwotę **3 152,69 zł** zwrócono Urzędowi Miejskiemu w Zabrze (Wyciąg z rachunku nr 221 z dnia 31.12. – Zał. nr 2).

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych do końca września 2012 r. zaplanowano w wysokości **41 848,00 zł** i wykonano, jak podano w ankiecie, w kwocie **41 845,93 zł**, tj. w 100 %. Do 31 maja w kwocie **31 329,00 zł**, tj. w **75%** planowanego wstępnie odpisu, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 96 r. Nr 70, poz. 335 ze zmianami). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w 2012 r. wyniosło 10,59 etatów, a pozostałych pracowników – 10,02 etatów. Ponadto opieką socjalną Przedszkola objętych było 2 emerytów. Prawidłowy odpis na ZFŚS za 2012 r. powinien więc wynieść **41 867,83 zł**, a wykonano go w kwocie **41 856,83 zł**, tj. w **99,97%**. Kontrolujący nie ma uwag do naliczania i wykorzystania ZFŚS w 2012 r.

Przedszkole nr 39 w analizowanym okresie gromadziło dochody na wydzielonym rachunku na podstawie uchwał Nr LX/792/10 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 08 listopada 2010 r. i 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, które powołano w ustaleniach ogólnych protokołu.

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

Paragraf	Dochody	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2011 r.
0750	Dochody z najmu i dzierżawy	700,00	700,00	468,00
0830	Wpływy z usług	97 104,00	101 055,00	99 263,37
0920	Pozostałe odsetki	250,00	377,00	376,21
0970	Wpływy z różnych dochodów	300,00	223,00	139,50
	Razem	98 354,00	102 355,00	100 247,08

Największą część dochodów Przedszkola w 2011 r. stanowiły wpływy z usług na które złożyły się:

- wpływy za żywienie – 77 318,94 zł,
- wpływy z tytułu opłat za pobyt dzieci w ramach godzin dodatkowych – 21 944,43 zł.

[Podpis]

[Podpis]

Wpływy z różnych dochodów w 2012 stanowiły w Przedszkolu 139,50 zł (z re-cyklingu).

Odsetki bankowe wyniosły – 376,21 zł.

Ponadto jednostka w 2012 r. uzyskała dochody w wysokości 468,00 zł z tytułu wynajmu sali na zajęcia judo.

Wydatki natomiast przedstawiały się następująco:

Paragraf	Wydatki	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2011 r.
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	700,00	700,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	9 014,00	9 014,00	9 013,86
4220	Zakup środków żywności	76 575,00	80 525,00	76 631,97
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4 000,00	4 000,00	3 989,97
4260	Zakup energii	1 927,00	1 977,00	746,84
4270	Zakup usług remontowych	500,00	500,00	500,00
4280	Zakup usług zdrowotnych	50,00	50,00	50,00
4300	Zakup usług pozostałych	3 274,00	3 274,00	3 272,44
4350	Zakup usług dost.do sieci Internet	883,00	883,00	882,45
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług tel.	488,00	488,00	487,88
4410	Podróże służbowe	86,00	86,00	86,00
4430	Różne opłaty i składki	584,00	584,00	584,00
4700	Szkolenia pracowników nieb.czl.ksc	273,00	273,00	273,00
2400	Wpłata do budżetu pozost. środ. fin. grom. na wydzielonym rachunku j.b.	134,00	134,00	3 832,55
BZ		0,00	0,00	29,17
	Suma	98 488,00	102 488,00	100 380,13

Dochody gromadzone na wydzielonym rachunku przeznaczono w 2012 r. na bieżące potrzeby funkcjonowania Przedszkola, a w szczególności na:

- zakup środków żywności – 76 631,97 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 9 013,86 zł, na które złożyły się przede wszystkim środki czystości, opał, art. administracyjno-biurowe, materiały do drobnych napraw i inne,
- zakup pomocy dydaktycznych – 3 989,97zł,
- pokrycie kosztów energii – 746,84 zł,
- prace remontowe – 500 zł,
- zakup usług telefonicznych – 487,88 zł,
- zakup usług dostępu do sieci Internet – 882,45 zł,
- zakup usług pozostałych – 3 272,44 zł.

Pozostałe na wydzielonym rachunku bankowym środki finansowe w dniu 31 grudnia 2012 r. – 3 699,50 zł jednostka zwróciła Urzędowi Miejskiemu (Wyciąg z rachunku nr 225 – Zał. nr 3).

Dowody księgowe w Przedszkolu są numerowane, prawidłowo opisane, zadekretowane i przechowywane chronologicznie w segregatorach. Kontroli poddano budżetowe dowody księgowe z 2012 r. od nr 1 do nr 137. Nie stwierdzono

[Podpis] D. Jędrzej

[Podpis] 10

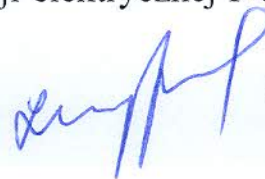
wydatków niecelowych, ani regulowanych nieterminowo. Na wydzielonym rachunku kontrolowano dowody księgowe od nr 1 do nr 98 także z 2012 r. Kontrolowany poprawnie stosuje klasyfikację budżetową (uwagi ustne przekazane w czasie kontroli dotyczyły §4270 i §4300), właściwą dekretację, ewidencję księgową oraz prowadzi wymaganą przepisami sprawozdawczość. Uwagi kontrolującego dotyczą używania niewłaściwej pieczęci potwierdzającej sprawdzenie dowodu księgowego. Przedszkole poświadcza na fakturach fakt sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym, a księgową powtarza to. Pieczęć stosowana w Przedszkolu winna zaświadczać o sprawdzeniu merytorycznym i formalnym, a pieczęć księgowej – pozostać bez zmian. W rzeczywistości jak wynika z oświadczenia dyrektora każdy dowód księgowy jest sprawdzany merytorycznie, a w treść pieczęci nie wczytano się szczegółowo. Druga uwaga kontrolującego dotyczy pobierania i rozliczania zaliczek. *Wniosek o zaliczkę* należy wypełnić zgodnie z podanymi w nim poleceniami. Musi być sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do wypłaty. Musi posiadać zobowiązanie zaliczkobiorcy do rozliczenia się z niej w podanym terminie oraz informację o formie wypłacenia zaliczki. Kolejną zaliczkę można pobrać po rozliczeniu poprzedniej i wpłaceniu, bądź pobraniu należności wynikającej z dokumentu *Rozliczenie zaliczki*. Kwota z tego rozliczenia nie może pojawić się w kolejnym *Wniosku o zaliczkę*, co jest normą w kontrolowanym Przedszkolu (Zał. nr 4). Zaliczki w Przedszkolu pobierane są także w sytuacjach, gdy podstawą do wypłaty są listy wypłat określonych świadczeń lub decyzje o przyznaniu zapomóg. W takich przypadkach *Wnioski o zaliczki* i *Rozliczenie zaliczek* są niepotrzebnymi dokumentami (Zał. nr 5). Należy dodać, że problemy te rozwiązano w trakcie trwania kontroli. Dyrektor zarządzeniem nr 6/2012/2013 z dnia 29.04.2013 r. wprowadził: *Instrukcję udzielania zaliczki i jej rozliczania dla pracowników zatrudnionych w Przedszkolu nr 39 w Zabrze*, która weszła w życie z dniem 2 maja 2013 r. Jej stosowanie zapobiegnie opisanym nieprawidłowościom. Kontrolujący nie ma uwag do obliczania i terminowości płatności składek ZUS i podatków przez Kontrolowanego.

Przedszkole prowadzi rejestr umów, w którym w 2012 r. zarejestrowano 7 umów. Dotyczyły one m.in.: badań okresowych pracowników, usług kominiarskich, alarmowych i mediów. Do rejestru nie wprowadzono umów dotyczących prac remontowych, o których będzie mowa w kolejnym ustępie.

Przedszkole nie prowadzi ewidencji druków ścisłego zarachowania. Arkusze spisowe z ostatniej inwentaryzacji nie zostały ujęte w ewidencji tychże druków.

4. Remonty, inwestycje

W dniu 26 marca 2012 r. kontrolowane Przedszkole zawarło umowę nr 1/2012 z Firmą Handlowo-Usługową z Siemonii na remont instalacji elektrycznej P-39



– piętro, za kwotę 13 316,89 zł (brutto), w terminie do 20 kwietnia. Na wykonanie tych robót wpłynęły jeszcze dwie oferty, ale o 25,33% i 25,80% wyższe. Nadzór inwestorski zlecono Zakładowi Projektowania i Realizacji z Zabrze za kwotę 492 zł (brutto). W dniu 20.04.2012 r. dokonano końcowego odbioru robót elektrycznych protokołem, do którego inspektor nadzoru wniósł w dołączonej notatce uwagi.

W dniu 12 czerwca 2012 r. dokonano protokolarnie wyboru ofert na wykonanie zadania p.n. Remont toalety w budynku P-39 – parter. Wybrano ofertę ZURB „OLMEX” Sc. z Zabrze, za 37 622,47 zł (brutto), która była o 34,90% niższa od oferty drugiej z firm. W dniu 26.06.2012 r. zawarto z w/w umowę nr 2/2012, na kwotę zaoferowaną kwotę, z terminem wykonania do dnia 28 sierpnia 2012 r. Nadzór inwestorski zlecono Firmie Budowlanej „AKANT” z Katowic (umowa nr 3/2012 z dnia 26.06.2012 r.) za kwotę 1 500,60 zł (brutto). Protokołem z dnia 13.08.2012 r. dokonano końcowego odbioru i przekazania toalety do eksploatacji.

W dniu 28.10.2012 r. nastąpiła w Przedszkolu awaria kotła co Kz-5. Jej usunięcie zlecono Zakładowi Remontowemu AD REM z Zabrze. Wymieniony rozliczył roboty protokołem powykonawczym na kwotę 12 854,26 zł (brutto), a kocioł przekazał do eksploatacji protokołem odbioru robót z dnia 5.11.2012 r. Złożył również kosztorys ofertowy na wymianę kotła na stalowy, której koszt wyliczył na kwotę 29 291,61 zł (brutto). Z wykonawcą w dniu 19.11.2012 r. zawarto umowę nr 3/2012, na w/w kwotę, z terminem realizacji do dnia 21 grudnia 2012 r. Po sprowadzeniu nowego kotła okazało się, iż aby zainstalować go w kotłowni, należy go rozebrać, co zwiększy koszty o kwotę 6 910,48 zł (brutto), których wstępnie nie przewidziano. W tej sytuacji dnia 26.11.2012 r. zawarto aneks nr 1 do opisanej umowy. Rozliczenie robót dodatkowych nastąpiło kosztorysem powykonawczym. Protokół końcowy odbioru robót sporządzono w dniu 10 grudnia 2012 r.

W/w umowy na roboty budowlane nie zostały zarejestrowane w Rejestrze umów Przedszkola, o czym już wspomniano w poprzednim ustępie, a numery nadano im zgodnie z numerami spraw na te roboty. Stąd dwie z nich mają nr 3/2012. Od roku 2013 wszystkie umowy zawarte przez Kontrolowanego będą już właściwie rejestrowane i będą posiadać numer wynikający z tego rejestru.

Do postępowania jednostki przy wyborze wykonawcy powyższych robót, kontrolujący nie ma uwag, chociaż sformalizowano je dopiero w bieżącym roku. Zarządzeniem Nr 5/2012/2013 z dnia 8.02.2013 r. w sprawie wprowadzenia *Regulaminu dokonywania zakupów, dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tysięcy EURO*. Ustalono w nim, że przy wartości zamówień od 200 do 2 000 euro (netto) prowadzone jest rozeznanie cenowe, którego ustalenia odnotowuje się na fakturze, a od 2 000 do 14 000 euro (netto) – zapytanie cenowe odpowiednio udokumentowane (notatka, protokół).

5. Gospodarowanie mieniem

Na majątek Kontrolowanego w dniu 01.01.2012 r. (Załącznik nr 6) składały się:

- 1/ Środki trwałe ewidencjonowane na koncie **011** o wartości **470 736,91 zł**, a w nich budynki, urządzenia, przyrządy i wyposażenie oraz na koncie **011-0001** – grunty o wartości **157 448,61 zł**.
- 2/ Środki trwałe ewidencjonowane na koncie **013** (wyposażenie) o łącznej wartości **92 629,57 zł**,
- 3/ Księgozbiór (konto **014**) o wartości **6 989,54 zł**,
- 4/ Wartości niematerialne i prawne (konto **020**) – **7 826,51 zł**.

Stan majątku Przedszkola na dzień 31 grudnia 2012 r. (Załącznik nr 7) przedstawiał się następująco:

- 1/ konto 011 – **516 707,66 zł** (grunty – nie zmieniła się wartość),
- 2/ konto 013 – **99 460,79 zł**,
- 3/ konto 014 – wartość nie uległa zmianie,
- 4/ konto 020 – **8 826,51 zł**.

Wartości te pozostały bez zmian do czasu kontroli za wyjątkiem konta **013**, które z wprowadzeniem zmian do ewidencji ilościowej zmniejszyło się do kwoty **73 979,99 zł** (Załącznik nr 8).

Majątek Przedszkola ewidencjonowany jest w trzech księgach inwentarzowych założonych w dniu 18 lutego 2013 r. ponumerowanych i przesnurowanych zgodnie z wymogami oraz klasyfikowany według obowiązującego rozporządzenia RM z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), przywołanego w ustaleniach ogólnych niniejszego protokołu. Pierwsza z ksiąg dotyczy ewidencji ilościowo-wartościowej (konto 011) i podzielona jest na części: grunty, budynki i inne środki trwałe na koncie 011 (zaklasyfikowane do grup: 3, 4, 6, i 8). Druga księga – środki trwałe na koncie 013 podzielona na cztery grupy (4, 5, 6 i 8). Trzecia księga – ewidencja ilościowa (259 pozycji). Stany ewidencyjne są zgodne ze stanami księgowymi (uzgodnienie sald odnotowane w dniu 2.04.2013 r.).

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w Przedszkolu na dzień 31.12.2010 r. Podstawą było zarządzenie dyrektora nr 4/2010/2011 z dnia 3.12.10 r. (Załącznik nr 9). W toku inwentaryzacji nadwyżek i niedoborów środków trwałych nie stwierdzono. Ustalono, iż faktyczny majątek Przedszkola wynosi: konto 011 i 013 – 553 382,37 zł (Podsumowanie arkuszy – Załącznik nr 10), konto 014 – 6 989,54 zł, konto 020 – 7 327,01 zł (Zestawienie wyników – Załącznik nr 11) i jest zgodny ze stanem ewidencyjnym i księgowym. Główna księgowa nie wniosła zastrzeżeń do przebiegu inwentaryzacji, ani do jej rozliczenia. Dyrektor zatwierdził inwentaryzację bez zastrzeżeń w dniu 21.12.2010 r. (Protokół rozliczeń – Załącznik nr 12). Przypominam, że arkusze spisowe są drukami ścisłego zarachowania i muszą być rejestrowane w tej ewidencji. Arkusz jest dokumentem dwustronnym i nie można utożsamiać go ze stroną, jak uczyniło to Przedszkole w rozliczeniu arkuszy (Podsumowanie arkuszy – Załącznik nr 10).

[Podpis] *D. pyz*

[Podpis]

W inwentaryzacji do spisu wykorzystano 13 ich stron. Należy również pamiętać, że inwentaryzacji należy dokonać oddzielnie dla każdego konta. Przedszkole połączyło konta 011 i 013.

Obiekt przedszkola jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów o inwentaryzacji (Zarządzenie Nr 2 z dnia 27.09.2007 r.).

Środki trwale Kontrolowanego są opisane wg KŚT, a wywieszek inwentarzowych we wszystkich pomieszczeniach jeszcze nie wykonano. Innych uwag do gospodarowania mieniem kontrolujący nie wnosi.

6. Sprawdzenie danych z ankiety

W toku kontroli stwierdzono, że dane podane w ankiecie za 2012 r. są zgodne z dokumentacją księgową jednostki. W zakresie gospodarowania funduszem premiovym, opisanym w raporcie z kontroli ankietowej, nic się nie zmieniło. Do końca roku nastąpiło niewielkie jego przekroczenie (20,16%). Do końca września było 20,20% (Sprawozdanie zbiorcze z płac nienauczycieli za 2012 r. – Zał. nr 13). Oczekiwana jest zmiana brzmienia art. 11. Ponadzakładowego układu zbiorowego ... lub wykładnia tego przepisu, która umożliwi właściwą gospodarkę funduszem.

Do innych danych zawartych w ankiecie kontrolujący uwag nie ma.

III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE

Poza wnioskami i uwagami przedstawionymi w treści protokołu, które należy realizować, innych nie wnosi się.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 15 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron.

Protokół zawiera 13 załączników o łącznej liczbie 23 stron.

Kierownik jednostki kontrolowanej jako Kontrolowany Pani Dorota Bywalec 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.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Pani Dorocie Bywalec w dniu 10 maja 2013 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w Księżce kontroli Przedszkola nr 39 pod pozycją 1/2013.

Główny Specjalista

mgr Zbigniew Fruk

Zabrze, dnia 10 maja 2013 r.

Za jednostkę kontrolowaną:

PRZEDSZKOLE NR 39
41-808 Zabrze, ul. Ks. H. Pobożnego 5
tel./ fax 32 272-28-65
NIP 6482740973, ID 241773669

GLÓWNA KSIĘGOWA

Danuta Strozik

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

D. Bywalec
mgr Dorota Bywalec

Nr kontroli:	Rodzaj kontroli:	Kontrolowany okres:	Czas przeprowadzenia kontroli:
P-10/2013	kompleksowa	2012 r.	8.04. – 10.05.2013 r.

Zał. nr	Określenie załącznika	Numery stron	Ilość stron	Uwagi
1.	Polecenie Prezydenta Miasta z 8.04.2013 r. BK.1711.1.10.2013	1	1	
2.	Wyciąg z rachunku nr 221	2	1	
3.	Wyciąg z rachunku nr 225	3	1	
4.	Wniosek o zaliczkę i rozliczenie zaliczki	4 - 7	4	
5.	Wniosek o zaliczkę, jej rozliczenie, wniosek o środ.	8 - 13	6	
6.	Zestawienie stanu kont majątkowych na 1.01.12 r.	14	1	
7.	Zestawienie stanu kont majątkowych na 31.12.12 r.	15	1	
8.	Zestawienie stanu kont majątkowych na 30.04.13 r.	16	1	
9.	Zarządzenie nr 4/2010/2011	17	1	
10.	Podsumowanie arkuszy	18	1	
11.	Zestawienie wyników	19	1	
12.	Protokół rozliczenia inwentaryzacji z 20.12.2010 r.	20 - 21	2	
13.	Sprawozdanie zbiorcze	22 - 23	2	
	RAZEM		23	

Główny Specjalista
mgr Zbigniew Fruk