

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-12/2013

przeprowadzonej w Przedszkolu Nr 43 w Zabrzu przy ul. Klonowej 2. Numer statystyczny jednostki (REGON) 241776490.

Kontrolę przeprowadziła Ramona Szaniawska - Inspektor z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie polecenia przeprowadzenia kontroli kompleksowej z dnia 06.05.2013 r. wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 8 maja 2013 r. do dnia 7 czerwca 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	10
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	12
4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne	18
5. Gospodarowanie mieniem	18
6. Sprawdzenie danych z ankiety	20
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	20

I. USTALENIA OGÓLNE

Obiekt, w którym mieści się Przedszkole Nr 43 przy ul. Klonowej 2, jest budynkiem wolno stojącym, trzykondygnacyjnym, wzniesionym w 1975 roku. Budynek połączony został w Państwową Szkołę muzyczną I i II stopnia za pośrednictwem łącznika. W chwili obecnej łącznik jest zamknięty i nieużywany. Nieruchomość oznaczona jest w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 3737/123 o powierzchni 1994 m². Przedmiotowa nieruchomość zabudowana jest budynkiem o powierzchni użytkowej 695,78 m², kubaturze 3917,45 m³ i powierzchni zabudowy 345 m².

Decyzją Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 20.09.2011 r. znak: ZN-II.6844.31.2011.KK został wygaszony trwały zarząd ustanowiony decyzją nr 28/2003 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 17.02.2003 r. na rzecz zakładu budżetowego dotyczącego działki o nr ewidencyjnym 13712, dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu prowadzona jest księga wieczysta

URZĄD MIEJSKI
ul. Powstańców Śląskich 5-7
41-800 Zabrze
tel. 373 34 15, fax 271 08 18
SEKRETARIAT
PREZYDENTA MIASTA

20.06.13

nr GL1Z/00011798/3. Decyzją z dn. 20.09.2011 r. został ustanowiony trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz jednostki budżetowej po przekształceniu formy organizacyjnej Przedszkola Nr 43 w Zabrzu. Dokumentacja dotycząca tego zagadnienia stanowi **załącznik nr 2**.

Książka obiektu budowlanego została założona w dniu 01.01.1999 r. Zawarte wpisy w książce dotyczą przeglądów 5-letnich:

- ocena stanu technicznego budynku dokonana w lipcu 2008 r.;
- badanie techniczne urządzenia piorunochronnego i przeprowadzonych pomiarów okresowych w dniu 01.09.2009 r.;
- badanie skuteczności ochrony przeciwporażeniowej wykonane w dniu 26.09.2008 r.;

i przeglądów rocznych:

- protokół z przeglądu technicznego instalacji gazowej z dnia 13.12.2012 r.;
- kontrola okresowa rocznego przeglądu okresowego stanu technicznego budynku (czerwiec 2012);
- protokół z dokonania kontroli sprawdzenia przewodów spalinowych i wentylacyjnych z dnia 06.06.2012 r.;
- pomiary ochronne instalacji elektrycznej w ramach przeglądu rocznego wykonano w czerwcu 2012 r.

Wykaz protokołów z badań urządzenia technicznego w książkach rewizji dźwignicy zawiera wpisy dotyczący przeglądu technicznego dźwigu o nr rejestr. 3107000755 oraz 3107000756 i zezwalającego na eksploatację urządzeń do 31.12.2014 r.

Dyrektorem Przedszkola Nr 43 jest Pani Elżbieta Olejnik, której Zarządzeniem Nr 459/WO/2007 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 13 lipca 2007 r. przedłużono powierzenie stanowiska Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrzu na okres od 1 września 2007 r. do dnia 31 sierpnia 2012 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. Kolejnym Zarządzeniem Nr 744/WO/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 18 lipca 2012 r. powierzono stanowisko Dyrektora Pani Elżbiecie Olejnik na okres od dnia 1 września 2012 r. do dnia 31 sierpnia 2017 r. Dokumentacja dotycząca tego zagadnienia stanowi **załącznik nr 3**.

Główną księgową Przedszkola Nr 43 od 01.10.2006 r. jest Pani Urszula Cegiełka zatrudniona obecnie w pełnym 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 01.12.2009 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 Elżbieta Olejnik – Dyrektor Przedszkola Nr 43,
- Pani Urszula Cegiełka – Główna księgowa.

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

Działalność objęta kontrolą prowadzona jest w oparciu o:

- Ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623);
- Ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307, z późn. zm. oraz t.j. Dz. U. z 2012 r. Nr 0, poz. 361);
- Ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 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);
- 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);

F.O.U.P. 



- 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;
- Uchwałę 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 43 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.

Organizację i zasady funkcjonowania jednostki kontrolowanej określa statut. Uchwałą Nr 13/2010/11 z dnia 7 marca 2011 r. Rady Pedagogicznej Przedszkola Nr 43 w Zabrze został wprowadzony ujednolicony tekst statutu. Kolejne zmiany w statucie placówki dokonano Uchwałą Nr 8/2011/2012 Rady Pedagogicznej z dnia 31.08.2012 r. i Uchwałą Nr 5/2012/13 Rady Pedagogicznej z dnia 31.08.2012 r.

II. Ustalenia szczegółowe

1. System kontroli zarządczej

Zarządzeniem Nr 13/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 43 z dnia 6 maja 2010 r. w sprawie systemu kontroli zarządczej wprowadzono w placówce:

- 1) załącznik nr 1 – Regulamin kontroli zarządczej Przedszkola Nr 43 w Zabrze;
- 2) załącznik nr 2 – Instrukcja zarządzania ryzykiem Przedszkola Nr 43 w Zabrze.

Następnie Zarządzeniem Nr 17/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrze z dnia 2 października 2012 r. w sprawie zasad organizacji systemu kontroli zarządczej w Przedszkolu Nr 43 w Zabrze wprowadzone zostały jako załączniki:

- 1) załącznik nr 1 – Zasady organizacji systemu kontroli zarządczej w Przedszkolu nr 43 w Zabrze;
- 2) załącznik nr 2 – Instrukcja zarządzania ryzykiem;

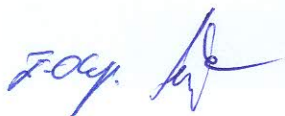
Dyrektor placówki w 2012 r. przedstawił w formie zestawień: identyfikację ryzyka, rejestr celów i ryzyka, arkusz oceny systemu kontroli zarządczej – analiza ryzyka i reakcję na ryzyko oraz identyfikację obszarów wrażliwych.

Informacja o systemie kontroli zarządczej funkcjonującej w Przedszkolu nr 43 za rok 2012 została złożona 30.01.2013 r. w Wydziale Oświaty.

W Przedszkolu Nr 43 wprowadzono arkusze kontroli pracy określające przedmiot kontroli i ocenę rozpoznawanego stanu (**załącznik nr 5**). Dyrektor wydaje wskazanym osobom ankiety do przeprowadzenia kontroli w ciągu roku w wybranych obszarach działalności Przedszkola Nr 43. Przeprowadzone kontrole są zbiorczo przedstawiane w formie zestawień określających: zakres kontroli, datę, osobę kontrolującą, zalecenia i potwierdzenie kierownika placówki z przeprowadzonej kontroli.

W Przedszkolu Nr 43 w okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące procedury obiegu i ochrony informacji oraz gospodarowania środkami publicznymi:

1. Zarządzenie Nr 2/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrze z dnia 6 lutego 2012 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Pracy Przedszkola Nr 43 w Zabrze. Załączniki do regulaminu:



- załącznik nr 1 – Oświadczenie pracownika o zapoznaniu się z treścią regulaminu;
 - załącznik nr 2 – Tabela norm przydziału odzieży i obuwia roboczego zgodnie z zapisami w Ponadzakładowym Układzie Zbiorowym Pracy dla Pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;
 - załącznik nr 3 – Regulamin premiowania pracowników administracyjno-usługowych Przedszkola Nr 43 w Zabrzu;
 - załącznik nr 4 – Regulamin przyznawania nagród pracownikom administracji i obsługi Przedszkola Nr 43 w Zabrzu;
 - załącznik nr 5 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników sfery budżetowej;
 - załącznik nr 6 – Przydział wyposażenia nauczycieli Przedszkola Nr 43 w Zabrzu.
2. Zarządzenie Nr 28/2009 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrzu z dnia 27 listopada 2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy wraz z załącznikami określającymi:
- Oświadczenie pracownika o zapoznaniu się z treścią regulaminu;
 - Tabela norm przydziału odzieży i obuwia roboczego zgodnie z zapisami w Ponadzakładowym Układzie Zbiorowym Pracy dla Pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;
 - Regulamin premiowania pracowników administracyjno-usługowych Przedszkola Nr 43 w Zabrzu;
 - Regulamin przyznawania nagród pracownikom administracji i obsługi Przedszkola Nr 43 w Zabrzu;
 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników sfery budżetowej.
3. Zarządzenie Nr 30/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrzu z dnia 4 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki pracowników Przedszkola Nr 43 w Zabrzu.
4. Zarządzenie Nr 5/2011 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrzu z dnia 10 lutego 2011 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Przedszkola Nr 43 w Zabrzu.
5. Zarządzenie Nr 2/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrzu z dnia 6 stycznia 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarchiwowania w Przedszkolu Nr 43 w Zabrzu.
6. Zarządzenie Nr 24 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrzu z dnia 17 grudnia 2008 r. w sprawie Regulaminu kontroli wewnętrznej.
7. Zarządzenie Nr 20/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrzu z dnia 17 grudnia 2012 r. dotyczącego zdjęcia wartości nowelizacji: Kodeksu Pracy, Menagement oraz nowelizacji ubezpieczeń społecznych z inwentarza księgozbioru.
8. Zarządzenie Nr 38/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrzu z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Przedszkola Nr 43 w Zabrzu. Załączniki:
- dokumentacja opisująca przyjęte zasady (polityka) rachunkowości;
 - Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych;
 - Instrukcja w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych.

7.04.14

9. Zarządzenie Nr 5/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrze z dnia 2 lipca 2012 r. w sprawie: wprowadzenia w Przedszkolu Nr 43 aneksu nr 1 do Polityki rachunkowości.
10. Zarządzenie Nr 21/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrze z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie: wprowadzenia w Przedszkolu Nr 43 aneksu do Polityki Rachunkowości.
11. Zarządzenie Nr 30/2009 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrze z dnia 15 grudnia 2009 r. w sprawie przeprowadzenia spisu z natury.
12. Zarządzenie Nr 36/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrze z dnia 15 listopada 2010 r. w sprawie przeprowadzenia spisu z natury.
13. Zarządzeniem Nr 13/2011 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrze z dnia 4 maja 2011 r. została wprowadzona Instrukcja ustalania zasad wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.
14. Zarządzenie Nr 15/2011 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrze z dnia 25 lipca 2011 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu korzystania z posiłków przygotowanych przez przedszkole w ramach stołówki przedszkolnej.
15. Zarządzenie Nr 21/2011 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrze z dnia 30 sierpnia 2011 r. w sprawie obowiązujących cen posiłków.
16. Zarządzenie Nr 23/2011/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrze z dnia 12 września 2011 r. w sprawie naliczania karnych odsetek za zwłokę w opłacie za pobyt i żywienie dzieci.
17. Zarządzenie Nr 8/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrze z dnia 30 sierpnia 2012 r. w sprawie wysokości opłat za żywienie w przedszkolu w okresie od 1.09.2012 r. - 30.06.2013 r.
18. Zarządzenie Nr 8/2007 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrze z dnia 5 kwietnia 2007 r. w sprawie terminowego opłacania książeczek.
19. Zarządzenie Nr 9/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrze z dnia 13 kwietnia 2010 r. w sprawie dokumentacji opisującej sposób przetwarzania danych osobowych oraz środków technicznych i organizacyjnych zapewniających ochronę przetwarzanych danych osobowych z załącznikami:
 - dokumentacja systemu zarządzania bezpieczeństwem baz danych;
 - Polityka bezpieczeństwa ochrony danych osobowych;
 - Instrukcja systemu informatycznego służącego do przetwarzania danych osobowych.
20. Zarządzenie Nr 26/2011 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrze z dnia 1 października 2011 r. w sprawie wprowadzenia procedury przepływu informacji (działanie w ramach realizacji poprawy słabych stron pracy przedszkola wynikających z ewaluacji pracy).
21. Zarządzenie Nr 35/2011 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrze z dnia 23 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji postępowania z pieczęciami służbowymi”.
22. Zarządzenie Nr 5/2007 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrze z dnia 23 lutego 2007 r. w sprawie procedury przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków.
23. Zarządzenie Nr 18/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrze z dnia 11 października 2012 r. w sprawie wprowadzenia „Procedury przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji dla Przedszkola Nr 43 w Zabrze.

504p. 



24. Zarządzenie Nr 31/2011 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrzu z dnia 7 listopada 2011 r. w sprawie ustalenia instrukcji kancelaryjnej i jednolitego rzeczowego wykazu akt w Przedszkolu Nr 43 w Zabrzu wraz z załącznikami:
- instrukcja kancelaryjna Przedszkola Nr 43 w Zabrzu,
 - instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania Składnicy akt Przedszkola Nr 43 w Zabrzu,
 - jednolity rzeczowy wykaz akt w Przedszkolu Nr 43 w Zabrzu.
25. Zarządzenie Nr 1/2007 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrzu z dnia 2 stycznia 2007 r. w sprawie zasad ewidencjonowania składników majątkowych o wartości przekraczającej 1 000 zł.
26. Zarządzenie Nr 2/2007 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrzu z dnia 15 stycznia 2007 r. w sprawie przepisania ksiąg inwentarzowych wg KŚT.
27. Zarządzenie Nr 29/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrzu z dnia 6 października 2010 r. w sprawie założenia nowej księgi księgozbioru.
28. Zarządzenie Nr 25/2008 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrzu z dnia 17 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu określającego rodzaj świadczeń, warunki i sposób przyznawania zasiłku pieniężnego na pomoc zdrowotną dla nauczycieli Przedszkola Nr 43 w Zabrzu.
29. Zarządzenie Nr 11/2008 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrzu z dnia 30 maja 2008 r. w sprawie wdrożenia zasad udostępniania informacji publicznej w Przedszkolu Nr 43 w Zabrzu.
30. Zarządzenie Nr 3/2011 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrzu z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu Funduszu Świadczeń Socjalnych” dla pracowników Przedszkola Nr 43 w Zabrzu.
31. Zarządzenie Nr 6/2008 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrzu z dnia 27 lutego 2008 r. w sprawie Regulaminu przyznawania pomocy materialnej na zakup okularów korygujących.
32. Zarządzenie Nr 25/2008 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrzu z dnia 17 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu określającego rodzaj świadczeń, warunki i sposób przyznawania zasiłku pieniężnego na pomoc zdrowotną dla nauczycieli Przedszkola Nr 43 w Zabrzu”.
33. Zarządzenie Nr 34/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrzu z dnia 2 listopada 2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania przez Przedszkole Nr 43 w Zabrzu zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty 14 000 euro.
34. Zarządzenie Nr 2/2011 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrzu z dnia 17 stycznia 2011 r. w sprawie dokonywania zakupów towarów i usług.

Wyżej wymienione przepisy wewnętrzne udostępniono na prośbę Kontrolującego (**załącznik nr 6**). Dokumenty stwierdzające powierzenie obowiązków wraz z informacją o zapoznaniu się zostały włączone do akt osobowych pracowników.

Zarządzeniem Nr 31/2009 Dyrektora Przedszkola nr 43 w Zabrzu z dnia 28 grudnia 2009 r. został wprowadzony obowiązek prowadzenia rejestrów kancelaryjnych w Przedszkolu Nr 43 w Zabrzu (wykaz w **załączniku nr 7**).



W przedszkolu prowadzony jest również rejestr zarządzeń, których w 2012 r. wprowadzono 24 (**załącznik nr 8**). Kontrolującemu przedłożono również rejestr procedur i instrukcji obowiązujących w Przedszkolu Nr 43 w Zabrzu na dzień 13.05.2013 r. oraz wykaz regulaminów Przedszkola Nr 43 w Zabrzu na dzień 13.05.2013 r. (**załącznik nr 9**).

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

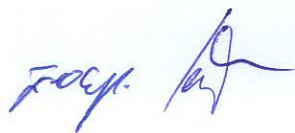
Przedszkole prowadzi również rejestr umów zawartych z kontrahentami od 2010 r., ostatni wpis zakończony został na pozycji nr 50 oraz rejestr Arkuszy spisu z natury, w którym znajdują się zapisy odnośnie wydanych druków ścisłego zarachowania w celu przeprowadzenia inwentaryzacji w 2009 i 2010 r.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

W czasie trwania kontroli było zatrudnionych 10 nauczycieli na 8,35 etatu oraz 9 pracowników administracji i obsługi na 7,43 etatu. Według ustaleń Kontrolującego struktura zatrudnienia pozwala na realizację zadań statutowych jednostki.

Kontroli poddano akta osobowe pracowników. Analizy dokumentów dokonano na podstawie teczek osobowych pięciu pracowników administracji i obsługi (stanowiska: główna księgowa, konserwator, pomoc nauczyciela, samodzielny referent oraz pomoc kuchenna). Wyboru akt osobowych nauczycieli dokonano na podstawie przedstawionej listy. Wybrano trzech nauczycieli z różnym poziomem wykształcenia i stopniem awansu zawodowego (nauczyciel dyplomowany - licencjat z przygotowaniem pedagogicznym, mianowany - magister z przygotowaniem pedagogicznym, kontraktowy - magister z przygotowaniem pedagogicznym). Wykazy pracowników oraz stanu zatrudnienia obowiązującego w trakcie trwania kontroli stanowi **załącznik nr 10**.

Poddano analizie naliczenie składek na Fundusz Pracy na podstawie kart wynagrodzeń i informacji przygotowanej na prośbę Kontrolującego dotyczącej naliczania składek na Fundusz Pracy w 2012 r. W dwóch przypadkach stwierdzono nieprawidłowe naliczenie składek. Pracownik zatrudniony jako samodzielny referent osiągnął wiek 55 lat w lipcu 2010 r. i w związku z tym od sierpnia 2010 r. nie powinno naliczać się od jego wynagrodzenia składek na Fundusz Pracy. Nieprawidłowość stwierdzono również przy naliczaniu składek pracownika zatrudnionego na stanowisku nauczyciela, którego wynagrodzenie podlega okresowemu zwolnieniu z naliczania składek na Fundusz Pracy z uwagi na powrót z urlopu macierzyńskiego i korzystaniem z urlopu wychowawczego przez okres pięciu miesięcy. Zgodnie z zapisem ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jedn. Dz.U. z 2008 r., nr 69, poz. 415, z późn. zm.) w art. 104b pkt 2 określono wiek, do którego nalicza się składki na Fundusz Pracy. Granicą dla kobiet jest wiek 55 lat, a dla mężczyzn 60 lat. Natomiast w przypadku pracownika powracającego z urlopu macierzyńskiego lub wychowawczego okres zwolnienia pracodawcy z opłacania składek na Fundusz Pracy po 1 stycznia 2009 r. wynosi 36 miesięcy. Mówi o tym zapis art. 104a powyższej ustawy. Kontrolujący w wyniku przeprowadzonej kontroli naliczania składek na Fundusz Pracy, poprosił o złożenie wyjaśnienia w tej sprawie. W toku dalszego sprawdzania składek główna księgowa ujawniła nieprawidłowość u kolejnego pracownika, który wiek 55 lat osiągnął



w czerwcu 2011 r. W związku z zaistniałą sytuacją Kontrolujący ustalił konieczność dokonania stosownych korekt wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Zabrzu za lata 2010-2013. Dokumentacja dotycząca opisanego zagadnienia wraz z potwierdzeniami wysłanych korekt z programu PŁATNIK stanowią **załącznik 11**.

Kontrolujący zaleca zwiększenie kontroli w tym obszarze.

Kontrolujący sprawdził również potrącenia uwzględniane przy ustalaniu wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 r. Na podstawie przedstawionych tabel stanowiących **załącznik 12**, stwierdzono właściwe naliczanie „13-tek”, które zostały pomniejszone o potrącenia dni opieki nad dziećmi do 14 lat, wynikające z art. 188 Kodeksu Pracy i o wyrównanie do najniższego wynagrodzenia krajowego.

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. Dyrektor prowadzi w formie tabel wykaz dni urlopów wypoczynkowych pracowników pedagogicznych z propozycją realizacji urlopów w poszczególnych okresach. Wykazy są przedkładane Prezesowi Oddziału ZNP w Zabrzu i zatwierdzane. Wykaz również zatwierdzony jest przez Przewodniczącego MKZ NSZZ „Solidarność”. Każdy z pracowników podpisuje plan urlopu. Urlop udzielany jest na podstawie karty urlopu taryfowego wypełnionej przez pracownika. Dyrektor w dalszej części wniosku stwierdza pozostałą ilość dni urlopu do wykorzystania i zatwierdza urlop. Wnioski urlopowe i o udzielenie zwolnienia od pracy z tytułu opieki nad dzieckiem (prawo rodzica do opieki nad dzieckiem do lat 14) znajdują się w jednym segregatorze. Wykazy dni urlopów wypoczynkowych pracowników administracji i obsługi również przedkładane są Prezesowi Oddziału ZNP w Zabrzu i Przewodniczącemu MKZ NSZZ Solidarność.

Lista obecności pracowników administracji i obsługi zawiera 4 pracowników na stronie z wyszczególnieniem godzin rozpoczęcia i zakończenia pracy, ilości godzin i podpisów pracowników. Prowadzone są również roczne karty ewidencji obecności w pracy. Kontrolę list przeprowadza dyrektor placówki, potwierdzając fakt ten swoim podpisem i pieczęcią. Nieobecności są odnotowywane i odpowiednio oznakowane symbolami przyjętymi do stosowania w liście. Ewidencja czasu pracy nauczycieli prowadzona jest w formie tabel zawierających trzech pracowników na stronie z podziałem na kolumny: podpis, czas pracy, ilość godzin przepracowanych i ponadwymiarowych. Pod tabelą znajduje się zatwierdzający podpis dyrektora. Stwierdzono użycie korektora w sporadycznych przypadkach. Kontrolujący przypomina o stosowaniu formy korygującej poprzez przekreślenie z parafką.

Przedszkole, podobnie jak inni płatnicy składek ZUS, 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.

T. dep. 



Analizę danych przeprowadzono w oparciu o listy płac pracowników oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres maj, wrzesień i grudzień 2012 r. Weryfikacji poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. 2009 Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.) oraz z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. 2008 Nr 164, poz. 1027, z późn. zm.) w okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące wysokości składek na ubezpieczenie społeczne:

Rodzaj ubezpieczenia	Stawka łącznie	Finansowana przez pracodawcę	Finansowana przez pracownika
Emerytalne	19,52%	9,76%	9,76%
Rentowe	6,00% (8,00%) ¹	4,50% (6,5%) ¹	1,50%
Chorobowe	2,45%	-	2,45%
Fundusz Pracy	2,45%	2,45%	-
Zdrowotne	9,00%	-	9,00%
Wypadkowe	0,93%	0,93%	-

Analizy naliczeń indywidualnych dokonano na podstawie kart wynagrodzeń za 2012 r. 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. Problem wystąpił przy naliczaniu składek na Fundusz Pracy, który został omówiony powyżej, a dokumentacja dotycząca tego zagadnienia znajduje się w **załączniku 11**.

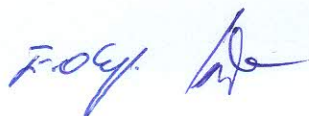
Kontrolujący stwierdził, że kwoty składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz fundusz pracy należne od pracownika i pracodawcy, wykazane w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA są zgodne z kwotami przelewów i analityką konta 229.

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.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Księgowość Przedszkola Nr 43 jest prowadzona komputerowo w oparciu o Zakładowy plan kont przy pomocy programu komputerowego zgodnie z zapisem w Polityce Rachunkowości (QWANT wersja 38.00 – system finansowo-księgowy i QWARK wersja 31.00 – system płacowy) firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. W Przedszkolu Nr 43 w Zabrze

¹ 6,5% od lutego 2012 r.



obowiązują, oprócz programu księgowego i płacowego, również inne programy komputerowe przedstawione w **załączniku nr 13**.

Przedszkole prowadzi rejestr Arkuszy spisu z natury, w którym znajdują się zapisy odnośnie wydanych druków ścisłego zarachowania w celu przeprowadzenia inwentaryzacji w 2009 i 2010 r. Zagadnienie to reguluje Zarządzenie Nr 2/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrzu z dnia 06.01.2010 r. dotyczące wprowadzenia instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Przedszkolu Nr 43 w Zabrzu. Podczas inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31.12.2009 r. wydano przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej Arkusze spisowe o numerach 1 do 15. Natomiast w 2010 r. wykorzystano do przeprowadzenia inwentaryzacji Arkusze spisowe o numerach od 1 do 40.

Przedszkole Nr 43 w Zabrzu 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 43 przedstawiały się następująco (w zł.):

Dochody

Dział	Rozdział	Paragraf		plan	wykonanie	% wyk
801	80104	0830	Wpływy z usług	116 697,00	78 641,81	67,39%
801	80104	0920	Pozostałe odsetki	500,00	160,22	32,04%
801	80104	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	2 000,00	0,00	0,00%
		0970	Wpływy z różnych dochodów	2 500,00	1 433,44	57,34 %
Razem				121 697,00	80 235,47	65,93%
stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego				178,00	177,23	-
Ogółem				121 875,00	80 412,70	65,98%

Wydatki

Dział	Rozdz.	§		plan po zmianach	wykonanie	% wyk
801	80104	2400	Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	178,00	177,23	-
801	80104	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	15 000,00	11 967,01	79,78%
801	80104	4220	Zakup środków żywności	89 697,00	43 235,46	48,20%
801	80104	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	200,00	122,98	61,49%
801	80104	4260	Zakup energii	2 000,00	1 755,71	87,79%
801	80104	4280	Zakup usług zdrowotnych	450,00	359,00	79,78%
801	80104	4300	Zakup usług pozostałych	11 950,00	10 499,81	87,86%
801	80104	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	200,00	133,11	66,56%
801	80104	4370	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	700,00	612,58	87,51%
801	80104	4430	Różne opłaty i składki	1500,00	1500,00	100,00%
Razem				121 875,00	70 362,89	57,73%
stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego					10 049,81	
Ogółem				121 875,00	80 412,70	65,98%

[Podpis]

[Podpis]

W kontrolowanym okresie głównymi źródłami wpływów Przedszkola Nr 43 były wpłaty na żywienie dzieci. Placówka nie wynajmuje pomieszczeń podmiotom z zewnątrz. 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.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia prowadzenia ewidencji nieobecności w dziennikach zajęć i stwierdzono rozbieżności w rozliczeniu opłat za żywienie. Niedokładne prowadzenie dzienników miało istotny wpływ na przeliczenie nieobecności podawanych referentowi do rozliczeń wpłat rodziców i przy rozliczeniach świadczeń z MOPR-em. W wyniku kontroli ustalono nadpłatę środków w 2012 r. przekazanych przez MOPR w kwocie 57,20 zł. Korekty dokonano jeszcze w trakcie kontroli i zwrócono nadpłatę na konto MOPR-u, po telefonicznej konsultacji z pracownikiem MOPR-u. Kontrolujący zweryfikował również umowy, nieobecności i wpłaty dotyczących jednego dziecka i ustalił niedopłatę w marcu 2012 r. z powodu błędnego przeliczenia nieobecności. Również i tą sprawę uregulował samodzielny referent z rodzicem dziecka jeszcze w trakcie kontroli. Kontrolujący nie ma więcej uwag do sposobu naliczania opłat za pobyt i żywienie w przedszkolu, które są na bieżąco rozliczane z rodzicami i w przypadku nie dotrzymania terminów wpłat przez rodziców naliczane są odsetki. Dyrektor Przedszkola Nr 43 podjął odpowiednie kroki w celu wyeliminowania podobnych sytuacji w przyszłości wydając Zarządzenie Nr 8/2013 z dnia 23.05.2013 r., w którym zawarł procedurę ustalania poprawnego obliczania nieobecności dzieci. Dokumentacja dotycząca tego zagadnienia znajduje się w **załączniku nr 14**.

Wynagrodzenia osobowe (§ 401) pracowników w 2012 r. stanowiły 65,50% wydatków wykonanych. Pochodne wynagrodzeń oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404, 411, 412) stanowiły 17,79% wydatków, a odpis na ZFŚS wyniósł 3,64%. Na zakup energii (§ 426) przeznaczono 5,86% wydatków, a na zakup usług pozostałych (§ 430) 2,77% 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. (213,45 zł. z konta budżetu i 6 185,78 zł. z wydzielonego rachunku dochodów własnych) oraz w dniu 03.01.2013 r. (37,54 zł. z wydzielonego rachunku dochodów własnych). W **załączniku nr 15** znajdują się potwierdzenia transakcji dotyczące tego zagadnienia oraz sprawozdania Rb-28S i zestawienie stanu kont wydzielonego rachunku dochodów własnych za 2012 r.

7041. 



Plan finansowy i jego wykonanie w Przedszkolu nr 43 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	534 245,00	589 932,00	588 599,09	99,77%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	45 564,00	43 021,00	43 018,52	99,99%
	411	Składki na ubezpieczenia społeczne	84 996,00	102 294,00	102 291,09	99,99%
	412	Składki na Fundusz Pracy	13 709,00	14 544,00	14 541,94	99,99%
	417	Wynagrodzenia bezosobowe	-	2 000,00	1 863,00	93,15%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	68,00	11 386,00	11 315,46	99,38%
	424	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	-	1 000,00	998,30	99,83%
	426	Zakup energii	28 861,00	57 661,00	52 646,55	91,30%
	427	Zakup usług remontowych	3 000,00	22 875,00	22 831,07	99,81%
	428	Zakup usług zdrowotnych	-	873,00	680,00	77,89%
	430	Zakup usług pozostałych	1 620,00	26 006,00	24 847,70	95,55%
	435	Zakup usług dostępu do sieci Internet	-	432,00	431,55	99,90%
	437	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	-	1 865,00	1 864,51	99,97%
	441	Podróże służbowe krajowe	-	-	-	-
80104 Suma			744 412,00	906 577,00	898 613,95	99,12%
80195	302	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	-	800,00	800,00	100,00 %
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	-	2 259,00	2 259,00	100,00 %
80195 Suma			-	3 059,00	3 059,00	100,00 %
Suma końcowa			744 412,00	909 636,00	901 672,95	99,12%

Zgodnie z rejestrem umów o dzieło i umów zlecenie zawieranych przez Przedszkole Nr 43 w Zabrzu w roku 2012 zawarto 3 umowy o dzieło w maju, lipcu i grudniu na wykonanie kosztorysów inwestorskich (malowanie pomieszczeń kuchennych, wymianę posadzki w kuchni i remont dachu budynku), okresowej kontroli rocznej budynku oraz na nadzór budowlany nad pracami remontowymi dachu (orynnowanie) w Przedszkolu Nr 43 w Zabrzu.

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

- dowody księgowe dotyczące maja 2012 r. o numerach 128/12-184/12, w tym wyciągi bankowe o numerach 46-65,

F. Oryl

[Signature]

- dowody księgowe dotyczące września 2012 r. o numerach 343/12-398/12, w tym wyciągi bankowe o numerach 114-131,
- dowody księgowe dotyczące grudnia 2012 r. o numerach 517/12-613/12 w tym wyciągi bankowe o numerach 175-193,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z maja 2012 r. o numerach 147/12-174/12, w tym wyciągi bankowe o numerach 77-96,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z września 2012 r. o numerach 231/12-252/12, w tym wyciągi bankowe o numerach 136-152,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z grudnia 2012 r. o numerach 314/12-344/12, w tym wyciągi bankowe o numerach 195-212,

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).

Kontrolujący stwierdził 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, a dokumenty dotyczące polecenia księgowania (PK) powinny mieć nadaną odpowiednią numerację w celu identyfikacji dokumentu. 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.

Stwierdzono również brak stosowania druku wniosku o zaliczkę, który był zastąpiony dokumentem PK. Kwestia ta została uregulowana przez Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zarządzeniu Nr 12/2013 z dnia 03.06.2013 r. Wątpliwości budzi też tryb udzielania zaliczek samodzielnemu referentowi na zakup artykułów żywnościowych, które są wypłacane bez rozliczenia poprzednio udzielonej zaliczki, mimo iż uregulowania wewnętrzne zawarte w Instrukcji udzielania zaliczek i ich rozliczania dla pracowników zatrudnionych w Przedszkolu Nr 43 w Zabrzu nie dopuszczają takiej sytuacji. W celu wyeliminowania tego typu zdarzeń w przyszłości Dyrektor Przedszkola Nr 43 wprowadził Zarządzeniem Nr 13/2013 obowiązek sporządzania sprawozdania kwartalnego dotyczącego realizacji zaliczek gotówkowych. Zarządzenie to reguluje również kwestię zakupu artykułów żywnościowych na początku każdego roku kalendarzowego w sytuacji braku środków pieniężnych na rachunku bankowym. Dyrektor Przedszkola Nr 43 w Zabrzu zarządził dokonywanie zakupów na początku roku w terminie płatności 7-14 dni. Omówione powyżej zagadnienia zostały zawarte w wyjaśnieniu udzielonym przez główną księgową i dokumentach dołączonych do protokołu w **załączniku nr 16**. Kontrolujący wskazuje tutaj jednak na brak magazynu, który utrudnia możliwość gromadzenia zapasów oraz organizację przygotowywania posiłków. Biorąc pod uwagę wielkość obrotów dotyczących zakupów żywności w ciągu roku, byłoby wskazane prowadzenie magazynu i odpowiedniej ewidencji księgowej, która stanowi dodatkową kontrolę nad działalnością stołówki.

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 w tym zakresie celem zapobieżenia nieprawidłowości pojawiających się w tym obszarze.

W Przedszkolu Nr 43 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 43 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 43 w Zabrzu jest obciążane notą tytułem obsługi biura socjalnego, którego koszty ujmowane są w § 4300.

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 32 349 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 zwiększenie w rozdziale 80104 o kwotę 1 313 zł. i następnie zmniejszenie w listopadzie o kwotę 974 zł.:

Rozdział	§	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zmianach
80104	4440	32 349,00 zł	32 688,00 zł	32 685,17 zł
80195	4440	- zł	2 259,00 zł	2 259,00 zł
suma		32 349,00 zł	34 947,00 zł	34 944,17 zł

W sumie plan po zmianach na ZFŚS w ww. rozdziałach wyniósł 34 947,00 zł., a kwota jaka została przekazana na Wspólny Fundusz Świadczeń Socjalnych wyniosła 34 944,17 zł. - wykonanie wyniosło 99,99%. Średnioroczne zatrudnienie w 2012 r. pedagogów wyniosło 8,46 etatu, administracji i obsługi 7,42 etatu. Opieką funduszu objęto również 1 emeryta, który nie pobiera emerytury nauczycielskiej. 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 17**.

F.04. 



4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

W Przedszkolu Nr 43 w Zabrze w okresie objętym kontrolą nie udzielano zamówień powyżej 14 000 euro. Zasady udzielania przez jednostkę zamówień poniżej 14 000 euro określa Zarządzenie Nr 34/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrze z dnia 2 listopada 2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania przez Przedszkole Nr 43 w Zabrze zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty 14 000 euro. Zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień nie przekraczających równowartości kwoty 14 000 euro zostały ustalone następujące tryby udzielania zamówień:

- 1) dla zamówień o wartości szacunkowej od 250 euro netto do kwoty 2000 euro netto – rozeznanie cenowe;
- 2) dla zamówień o wartości szacunkowej powyżej kwoty 2000 euro netto do kwoty nie przekraczającej równowartości 14 000 euro netto – zapytanie ofertowe;
- 3) dla zamówień o charakterze nieprzewidywalnym typu awaria – stosuje się zasady dotyczące trybu rozeznania cenowego;
- 4) dla zamówień poniżej 250 euro nie stosuje się procedury rozeznania cenowego.

W Przedszkolu Nr 43 w Zabrze prowadzony jest wykaz protokołów odbioru robót remontowych i modernizacyjnych w obiekcie od roku 1999. W 2012 r. dokonano 6 wpisów dotyczących naprawy zniszczonego ogrodzenia (zlecenie z dnia 07.05.2012 r., protokół odbioru z dnia 11.05.2012 r.), usunięcia awarii instalacji wodnej w piwnicy (zlecenie z dnia 10.05.2012 r., protokół odbioru z dnia 11.05.2012 r.), wymiany posadzki w pomieszczeniach kuchennych (Umowa nr 1/2012 z dnia 12.10.2012 r., protokół odbioru z dnia 22.10.2012 r.), malowania pomieszczeń kuchennych (Umowa nr 2/2012 z dnia 12.10.2012 r., protokół odbioru z dnia 22.10.2012 r.), remontu pokrycia dachowego (Umowa nr 3/2012 z dnia 12.10.2012 r., protokół odbioru z dnia 06.12.2012 r.), usunięcia awarii wodno-kanalizacyjnej (zlecenie z dnia 14.11.2012 r., protokół odbioru z dnia 15.11.2012 r.). Wykaz przeprowadzonych remontów w 2012 r. znajduje się w **załączniku nr 18**.

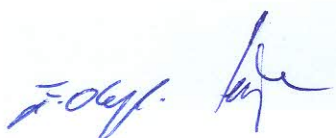
Przeprowadzone remonty i usunięte awarie w Przedszkolu Nr 43 w Zabrze w 2012 r. finansowane były ze środków zaplanowanych w kwocie 3 000 zł. w budżecie placówki na rok 2012 i z dodatkowo przyznanych środków w trakcie roku budżetowego w kwocie 19 875,00 zł. Dokumenty potwierdzające dokonane zakupy usług remontowych stanowią **załącznik nr 19**.

Kontrolujący nie wnosi żadnych uwag w odniesieniu do omówionego zagadnienia powyżej.

5. Gospodarowanie mieniem

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 1/2007 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrze z dnia 02.01.2007 r. w sprawie zasad ewidencjonowania składników majątkowych ewidencję ilościowo-wartościową stosuje się do składników majątkowych o wartości przekraczającej 1 000 zł. (**załącznik nr 20**). Jednak według zapisu w 4 pkt dopuszcza się możliwość zaliczenia środka trwałego do ewidencji ilościowo-wartościowej o wartości niższej niż 1 000 zł. pod warunkiem:

- a) przedmiot może pozostać w użytkowaniu dłużej niż 12 miesięcy;
- b) gwarancja producenta opiewa na okres dłuższy niż 12 miesięcy.



Dokonano sprawdzenia czy w dokumentacji placówki znajduje się zapis dotyczący określenia terenu przedszkola jako terenu strzeżonego, który jest podstawą przeprowadzania inwentaryzacji co cztery lata. Kontrolujący zwrócił uwagę na brak takiego zapisu. W trakcie trwania kontroli usunięto nieprawidłowość. Dyrektor Przedszkola Nr 43 wydał w tej sprawie Zarządzenie Nr 9/2013 z dnia 27 maja 2013 r. (**załącznik nr 21**).

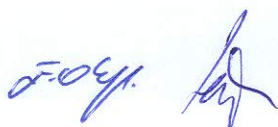
Zgodnie z Zarządzeniem Nr 36/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrze z dnia 15 listopada 2010 r. przeprowadzono inwentaryzację składników majątkowych Przedszkola Nr 43 w Zabrze w formie spisu z natury, według stanu na dzień 31.12.2010 r. Ustalono terminy rozpoczęcia inwentaryzacji na dzień 01.12.2010 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 Zabrze z dnia 23.08.2010 r. W celu przeprowadzenia inwentaryzacji wydano Arkusze spisowe o numerach od 1 do 40.

Przeprowadzono inwentaryzację zbiorów bibliotecznych za pomocą dwóch arkuszy kontrolnych (skontrum) oraz ksiąg inwentarzowych. Stwierdzono zgodność stanu ewidencji księgozbioru wg zapisów księgi inwentarzowej i stanu rzeczywistego. Majątek wykazany na arkuszach spisu z natury jest zgodny ze stanem inwentarza ksiąg. W wyniku szczegółowego sprawdzenia pomieszczeń komisja stwierdziła we wnioskach, że wszystkie składniki majątkowe podlegające inwentaryzacji zostały ujęte w arkuszach spisowych. Wydane arkusze spisowe zostały ujęte w księdze druków ścisłego zarachowania. Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły stosowne oświadczenia. Niewykorzystane arkusze zwrócono do przechowania. Arkusze wypełniono prawidłowo i opatrzone podpisami osób materialnie odpowiedzialnych i członków komisji. Ostatni etap, czyli rozliczenie inwentaryzacji, polega na wycenie arkuszy spisowych, ustaleniu różnic inwentaryzacyjnych, wyjaśnieniu przyczyn powstania tych różnic i podjęciu decyzji o ich rozliczeniu, a także na zaksięgowaniu ich w księgach rachunkowych danej jednostki. W protokole sporządzonym po przeprowadzeniu inwentaryzacji nie wskazano na różnice inwentaryzacyjne i zabrakło podpisu głównego księgowego i stwierdzenia, iż inwentaryzacja została przeprowadzona prawidłowo i jest zgodna ze stanem księgowym. Zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i zestawienie dotyczące stanu inwentarza, wykonane z rejestru programu księgowego, stanowi **załącznik nr 22**.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że ewidencja środków trwałych, wyposażenia i księgozbioru prowadzona jest przy użyciu ksiąg.

Założone i prowadzone księgi:

- 1) Księga inwentarzowa o Nr 1 założona 29.12.2006 r. (zabezpieczona sznurkiem przeciągniętym przez wszystkie strony), zawiera 100 ponumerowanych stron z podziałem na grupy: sprzęt audio – instrumenty, urządzenia ogrodowe, komputery i sprzęt biurowy, sprzęt i wyposażenie kuchni, wyposażenie sal i korytarzy, sprzęt konserwatora, pomoce dydaktyczne, komputery i sprzęt biurowy.
- 2) Księga ewidencji ilościowej założona dnia 29.12.2009 r. zawierająca 123 ponumerowanych stron z podziałem na: wyposażenie sal, wyposażenie korytarzy, szatni, wypo-



sażenie pomieszczeń gospodarczych, piwnicznych, wyposażenie pomieszczeń biurowych, wyposażenie bloku kuchennego, kuchnia – naczynia, zabawki, wyposażenie inne.

- 3) Księga środków trwałych założona dnia 31.12.2003 r. zawiera 98 stron kolejno ponumerowanych i przesnurowanych.
- 4) Księga inwentarzowa założona dnia 06.12.2010 r., dotycząca księgozbioru zawierająca 100 ponumerowanych i przesnurowanych stron.

W systemie ewidencji księgowej składniki majątku ewidencjonowane są 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 790 844,57 zł. i nie odnotowano na nim zmian w badanym okresie.
- na koncie 013 - pozostałe środki trwałe - saldo na początek 2012 r. wynosiło 71 824,19 zł. i odnotowano na nim zmiany w 2012 r.: wzrost w wysokości 5 833,66 zł. i zmniejszenie w wysokości 1 376,99 zł. Saldo na dzień 31.12.2012 r. wyniosło 76 280,86 zł.
- na koncie 014 – zbiory biblioteczne - saldo na początek 2012 r. wyniosło 12 175,07 zł. i odnotowano na nim zmniejszenie w wysokości 8 304,37 zł. Saldo na dzień 31.12.2012 r. wyniosło 3 870,70 zł.
- na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne – saldo na początek 2012 r. wyniosło 8 378,78 zł. i w ciągu roku nie uległo zmianie.

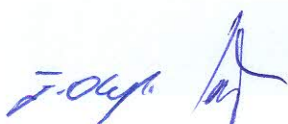
Wartość majątku trwałego na dzień 01.01.2012 r. wynosiła 883 222,61 zł., a na 31.12.2012 r. kształtowała się na poziomie 879 374,91 zł. Karty kontowe dotyczące wyżej omówionego tematu wraz z zestawieniem stanu środków trwałych i nietrwałych na dzień 31.12.2012 stanowią **załącznik nr 23**.

6. Sprawdzenie danych z ankiety

Dokonano sprawdzenia informacji ankietowych za 2012 rok przekazanych do Biura Kontroli UM w Zabrzu i stwierdzono niezgodność w podanym średniorocznym zatrudnieniu w 2012 r. pracowników niebędących nauczycielami w pkt 6, tiret 8 i w załączniku nr 1 do ankiety, w którym podano średnioroczne zatrudnienie - 7,42 etatów. Kontrolujący wskazuje na dokładniejsze sprawdzanie danych przedstawianych w ankietach (szczegóły dotyczące tego zagadnienia znajdują się w **załączniku nr 24**).

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolowany winien uwzględnić w najbliższych terminach odprowadzania składek na Fundusz Pracy pomniejszenia o dokonane korekty za lata 2010-2013, i następnie odprowadzić skorygowane kwoty za poprzednie lata jako dochód budżetowy na konto Urzędu Miejskiego w Zabrzu. Kserokopie dokumentów DRA i potwierdzenia przelewów dotyczących wykonania powyższych czynności należy dostarczyć do Biura Kontroli w terminie do 05.11.2013 r.



Według ustaleń kwota do odprowadzenia na konto gminy za lata 2010-2012 wynosi 3 514,32 zł. Ponadto nieprawidłowo naliczone składki na Fundusz Pracy za lata poprzednie, ujawnione w trakcie kontroli kompleksowej u niewytypowanego pracownika, również podlegają zwrotowi na konto Urzędu Miejskiego. Składki na Fundusz Pracy naliczone nieprawidłowo w roku bieżącym należy uwzględnić poprzez korektę bieżących kosztów i wydatków budżetowych.

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

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 21 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 24 załączników o łącznej liczbie stron 88.

Kierownik jednostki Pani Elżbieta Olejnik 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 20.06.2013 r. przekazano Dyrektorowi Pani Elżbiecie Olejnik.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Przedszkola Nr 43 w Zabrzu w dniu 08.05.2013 r. pod pozycją 94.

Zabrze, dnia 20.06.2013 r.

Inspektor

Ramona Szaniawska

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

Za jednostkę kontrolowaną:

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

mgr Elżbieta Olejnik
PRZEDSZKOLE nr 43
..... 43-000 Zabrze, ul. Klonowa 2
(pieczęć imienna i podpis Kontrolowanego) tel. 32 2716269
ID 241776490 NIP 6482741702

² niepotrzebne skreślić

Główny Specjalista


mgr inż. arch. Danuta Mucha


Strona 21 z 21