

**Protokół kontroli kompleksowej Nr P-15/2013
przeprowadzonej w Przedszkolu Nr 47
w Zabrzu, ul. Kalinowa 9A**

Numer statystyczny jednostki kontrolowanej: 241773310

Kontrolę przeprowadził: Zbigniew Fruk – główny specjalista z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu działający na podstawie *Polecenia przeprowadzenia kontroli* z dnia 8.05.2013 r. wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze (Zał. nr 1).

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 16 maja do 20 czerwca 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. 6
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	str. 8
4. Remonty, inwestycje	str. 13
5. Gospodarowanie mieniem	str. 14
6. Sprawdzenie danych z ankiety	str. 15
III. Wnioski, uwagi końcowe	str. 16

I. USTALENIA OGÓLNE

Kontrolowana jednostka mieści się w Zabrzu przy ul. Kalinowej 9A w budynku Przedszkola, będącym własnością Gminy Miejskiej Zabrze o powierzchni zabudowy 1064,0 m², pow. użytkowej 1039,0 m² (o 28 pomieszczeniach, w tym 4 salach zajęć) oraz o kubaturze 4390,0 m³.

Budynek posadowiony jest na działce nr 1676/65, o powierzchni 6946 m², należącej do Gminy Miejskiej Zabrze.

Nieruchomość figuruje w ewidencji ksiąg wieczystych SR w Zabrzu pod nr GL1Z/00010372/4. Decyzją ZN-II.6844.21.2011.KK Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 25.05.2011 r. oddana w trwały zarząd Kontrolowanemu, w celu prowadzenia działalności statutowej. Wartość nieruchomości zabudowanej określono w decyzji kwotą **1 482 539 zł**, z czego wartość budynku stanowi kwota 840 242 złotych, a wartość prawa własności gruntów 642 297 złotych.

Stanowisko kierownika jednostki zajmuje od dnia 1.03.2008 r. Pani Małgorzata Tyrała zatrudniona w Przedszkolu od dnia 1.03.2007 r. do dnia 31.01.2008 r. na stanowisku nauczycielki. Stanowisko dyrektora powierzono jej zarządzeniem nr 44/WO/2008 r. od dnia 1 marca 2008 r., a ostatnio zarządzeniem 860/WO/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 24 sierpnia 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/42017/1328/2004 z dnia 5 sierpnia 2004 r.).

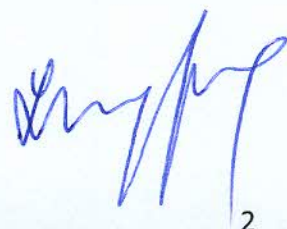
Funkcję głównego księgowego pełni od 1 stycznia 1997 r. Pani Kornelia Zubek zatrudniona najpierw w Przedszkolu Nr 16, a od dnia 1.01.2004 r. w kontrolowanym Przedszkolu na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, w wymiarze 0,5 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Specjalistą ds. żywienia i administracji w Przedszkolu jest Pani Celina Rajman zatrudniona od 8 lutego 1989 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 2013 r. poz. 594,
- 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 2012 r. poz. 330,



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

Lulef

JK

[Signature]

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 47 w Zabrzu przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 8/2012/2013 z dnia 14 marca 2012 r. (poprzedni wprowadzono uchwałą RP Nr 7a/2011/2012 z dnia 14.09.2012 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, instrukcje, procedury Przedszkola, w tym *Regulamin organizacyjny* wprowadzony dnia 25 maja 2011 r.

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 13/05/2010 z dnia 2.05.2010 r. w sprawie ustalenia Regulaminu kontroli zarządczej wprowadzono w Przedszkolu także regulamin. Określono nim : cele i zadania kontroli zarządczej, elementy systemu tej kontroli oraz zakres kontroli finansowej. Do zarządzenia dołączono także Kodeks etyki pracowników Przedszkola. 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 ograniczające ryzyko. Rejestr analizy ryzyka sporządzono dla następujących obszarów działania: bezpieczeństwo przedszkola (17 zidentyfiko-

4

wanych ryzyk), zamówienia publiczne (2), struktura organizacyjna (6), przepływ informacji (4), finanse i budżet (9), systemy informatyczne (4), mechanizmy kontrolne wewnętrzne (1), działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza (5). Ponadto opracowano procedury identyfikacji, analizy i określania reakcji na ryzyko. Na ich podstawie opracowywane są w każdym roku karty analizy ryzyka. W latach 2010-11 ujęto w karcie po 5 zidentyfikowanych ryzyk. W 2012 cztery: Niewłaściwy stan urządzeń ogrodowych; Niewłaściwy stan posadzek w łazienkach; Ryzyko wyjścia dzieci z sal; Ryzyko wycieku danych. Z oceny zagrożenia wynika, że możliwość wystąpienia dwóch pierwszych oceniono na poziomie średnim, a dwóch pozostałych – małym.

Z analizy działań podejmowanych w celu redukcji ryzyka w 2012 r. wynika natomiast, że podjęto działania zmierzające do montażu monitoringu ogrodu oraz zacieśniono współpracę z policją i strażą miejską, by uniemożliwić dewastację tych urządzeń w godzinach popołudniowych. Podjęto starania o remont łazienek. Zobowiązano pracowników do zamykania na klucz drzwi na taras oraz do wietrzenia pomieszczeń przez otwieranie okien. Komputery zabezpieczono zmieniającymi hasłami. Stan posadzek w łazienkach w bieżącym roku jest już wysokim zagrożeniem dla dzieci i dlatego zawnioskowano do WI UM o ich remont. Ponadto zidentyfikowano dwa nowe ryzyka.

Opisane działania poprzedzane były w każdym roku identyfikacją obszarów wrażliwych i określeniem osób narażonych. W 2012 r. było ich osiem: Wybór dostawców żywności, wybór firm remontowych, udzielanie informacji o dziecku innym osobom niż rodzice, współpraca z policją, sądem, MOPR, PPP, przetwarzanie danych wrażliwych, zatrudnianie pracowników, wydawanie środków publicznych, ich przepływ i planowanie.

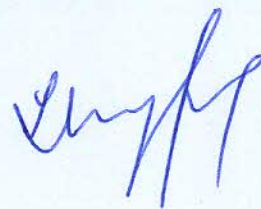
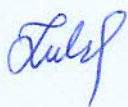
Przedszkole posiada *Politykę rachunkowości*, która weszła w życie od dnia 1 stycznia 2011 r. (wprowadzona zarządzeniem Nr 10A/2011 z dnia 1.08.2011 r.), Polityka rachunkowości zawiera:

- Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych.
- Wycenę aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego.
- Wykaz ksiąg rachunkowych.

Załącznikami do Polityki rachunkowości są:

- Instrukcja w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych,
- Plan kont,
- Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów.

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 9,69 etatów nauczycieli i 8,6 etatów administracyjno-obługowych, od września 2011 r. – 9,70, od maja 2012 r. – 9,71 etatów pedagogicznych (Aneksy 1 i 2). Od dnia 7 maja zatrudniono za przebywającą na urlopie macierzyńskim nauczycielkę – zastępstwo, a od 1 czerwca do 30 września za przebywającą na długotrwałym L-4 kucharkę – osobę na zastępstwo. Zatrudnienia te widoczne są w średniorocznych zatrudnieniach obu grup pracowniczych (Załącznik nr 2). Nie wykazano go jednak w projekcie organizacyjnym w części dot. obsługi. Projekt opracowywany był na 6 oddziałów i 150 wychowanków.

Wg projektu organizacyjnego na rok szkolny 2012/13 zatwierdzono 10,14 etatów nauczycieli i 8,60 etatów administracyjno-obługowych. Od 2 października 2012 r. – 11,92 etatów nauczycieli, w tym 2 et. zastępstwo za długotrwałe L-4 i urlop macierzyński (Aneks). Od 17.10.2012 r. – 9,92 (Aneks 2), od 6.12.2012 r. – 9,92 etaty nauczycieli oraz zatrudnienie na zastępstwo od 22 października pomocy nauczyciela za przebywającą na długotrwałym L-4 pracownicę (Aneks 3). W październiku 2012 r. przy wyliczaniu zatrudnienia średniorocznego pracowników niebędących nauczycielami popełniono błąd. Powinno być 8,92, a nie 9,6 (Załącznik nr 2).

Projekt opracowywany był także na 6 oddziałów i 150 wychowanków.

W 2012 r. średnioroczne zatrudnienie nauczycieli wynosiło 10,17 etatów, a pracowników administracji i obsługi – 9,13, a nie jak podano w zestawieniu 9,18 etatów (Załącznik nr 2). Do wielkości zatrudnienia w tym okresie, poza wymienionymi wyżej, kontrolujący nie ma uwag.

W czasie kontroli w Przedszkolu przebywało 150 wychowanków w 6 oddziałach. Pełnozatrudnionych było 9 nauczycieli i 3 w wymiarze 0,91 etatu. Z wymienionych 12 nauczycieli, 6 posiadało status nauczyciela dyplomowanego, 4 – mianowanego, jeden kontraktowego i jeden stażysty (Załącznik nr 3).

Pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych było 13 na 11,6 etatach, z których 10 osób na 10 etatach obsługowych. Dodać należy, że dwie osoby zatrudnione są w ramach robót publicznych, a jedna na zastępstwo za przebywającą na długotrwałym L-4 pomoc nauczyciela (Załącznik nr 3).

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.

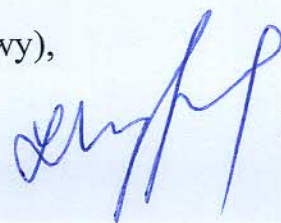
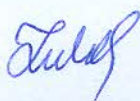
Pracownicy niebędący nauczycielami zatrudnieni są na podstawie Kodeksu pracy oraz Ponadzakładowego układu zbiorowego pracy dla pracowników

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 Zał. 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 (Zał. 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. Szczegółowego sprawdzenia wymagają ustalone staże pracy i wynikające z nich dodatki za wysługę lat. Kucharka zatrudniona w Przedszkolu od 1 sierpnia 1990 roku jako woźna oddziałowa posiadała z KWK Zabrze staż 11 lat i 4 miesiące. Następnie od 15 sierpnia 1995 r. do 25 sierpnia 1996 r. pracowała w SP-9 jako pomoc kuchenna i na takie stanowisko wróciła do Przedszkola, a od 1 marca 2005 r. zatrudniono ją na stanowisku kucharza. W dniu 3 kwietnia 1999 r. nabyła prawo do pierwszej nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy, którą przyznano jej pismem z dnia 15 maja 1999 r. W maju 2004 r. otrzymała taką nagrodę za 25 lat, a po pięciu latach pismem z dnia 4.04.09 r. (Zał. nr 6) poprosiła o taką samą nagrodę, którą przyznano jej pismem z maja 2009 r. (Zał. nr 7) w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego obliczonego jak za urlop wypoczynkowy. Wyjaśnienia Specjalisty ds. administracyjno-żywnieniowych (Zał. nr 8), która przygotowuje listy płac wynika, że zasugerowano się pismem pracownicy i wypłacono jej 100%, zamiast 150% wynagrodzenia miesięcznego. Nagrodę tę wyrównano (50% aktualnego wynagrodzenia miesięcznego) przy wypłacie wynagrodzenia za czerwiec br. (Zał. nr 9). Wyrównano także dodatek za wysługę lat dwojgu pracownikom obsługi, którym zaniżono go: w poz. 10. o 35,11 zł i w poz. 12. o 25.80 zł.

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 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),

a dla nauczyciela z pozostałym wykształceniem:

1 458,00 zł (nauczyciel stażysta),
1 491,00 zł (nauczyciel kontraktowy),
1 661,00 zł (nauczyciel mianowany),
1 933,00 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 oraz 1 513,00 zł, 1 548,00 zł, 1 724,00 zł i 2 006,00 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 nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia”.

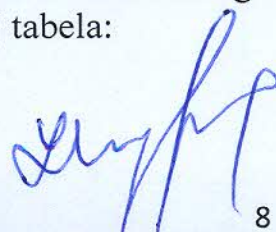
Nie stwierdzono nieprawidłowości w zatrudnianiu, czy w wynagradzaniu nauczycieli

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 47 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) – **68,42%**, a z pochodnymi od wynagrodzeń – **81,01%**. Planowany odpis na ZFŚS w 2012 r. wyniósł **4,37%** wszystkich wydatków, bądź **6,39%** wynagrodzeń osobowych. W ciągu 2012 roku plan zwiększono o **18,98%**. Realizację planu finansowego w Przedszkolu nr 47 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	590 445,00	649 677,00	641 814,98
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	47 887,00	48 600,00	48 598,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	93 570,00	107 618,00	107 616,14
4120	Składki na Fundusz Pracy	15 089,00	13 974,00	13 972,30
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00	2 000,00	1 784,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	800,00	13 483,00	13 435,59
4240	Zakup pomocy nauk., dydaktycz. i książek	0,00	896,00	895,44
4260	Zakup energii	64 064,00	73 956,00	65 171,77
4270	Zakup usług remontowych	3 000,00	3 000,00	2 999,14
4280	Zakup usług zdrowotnych	500,00	748,00	748,00
4300	Zakup usług pozostałych	8 500,00	20 800,00	20 727,00
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	587,00	1 132,00	1 090,74
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekom. w stacjonarnej publicznej sieci telefon.	500,00	1 105,00	1 104,22
4430	Różne opłaty i składki	300,00	107,00	106,80
4440	Odpisy na ZFŚS	37 752,00	40 148,00	40 148,00
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jed. budż.	0,00	49 516,00	49 199,95
	Razem	862 994,00	1 026 760,00	1 009 412,87

Z tabeli wynika, że planowanie w jednostce nie budzi zastrzeżeń. Ze względu na ograniczone środki informacją Skarbnika zarówno wydatki osobowe, jak i rzeczowe, zaniżono, np. wynagrodzenia o 10%, składki na ubezpieczenia o 15%, zakup usług pozostałych ponad dwukrotnie, a zakup materiałów i wyposażenia kilkunastokrotnie.

Na przestrzeni 2012 r. plan wydatków zwiększono o **163 766,00 zł** na podstawie następujących zarządzeń Prezydenta Miasta Zabrze nr:

- 403/WBU/2012 z dnia 22.05.2012 r. o kwotę 4 100 zł (§ 4210 i 4350),
- 447/WBU/2012 z dnia 30.05.2012 r. o kwotę 49 516 zł (§ 6060),
- 539/WBU/2012 z dnia 29.06.2012 r. o kwotę 7 300 zł (§ 4210, 4240, 4300, 4350 i § 4370),
- 918/WBU/2012 z dnia 18.09.2012 r. o kwotę 24 250 zł (§ 4210, 4260, 4280, § 4300, 4350 i 4370),
- 1110/WBU/2012 z dnia 15.11.2012 r. o kwotę 3 800 zł,
- 1161/WBU/2012 z dnia 26.11.2012 r. o kwotę 52 300 zł,
- 1228/WBU/2012 z dnia 17.12.2012 r. o kwotę 1500 zł (§ 4300),
- 1242/WBU/2012 z dnia 21.12.2012 r. o kwotę 22 000 zł (wszystkie na wynagrodzenia i pochodne od nich składki).

Ponadto plan rozszerzono o rozdział - 80195 „Pozostała działalność” – 4 671 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

[Podpis]

[Podpis]

[Podpis] 9

ZFŚS wyniósł **3,59%** całości wykonanego budżetu, bądź **5,70%** wynagrodzeń osobowych. Rozdział dodatkowy, na który złożyły się: fundusz socjalny nauczycieli emerytów – 4 071 zł i pomoc zdrowotna dla nich – 600 zł, wykonano w całości.

Na realizację zadań oświatowych Przedszkole otrzymało z Urzędu Miejskiego w 2012 r. kwotę **1 014 494,95** złotych. W rozdziale podstawowym (80104) oraz dodatkowym (80195) wydatkowało w tym okresie kwotę **1 014 083,87 zł**. W dniu 31 grudnia 2012 r. kwotę **411,08 zł** zwrócono Urzędowi Miejskiemu w Zabrze (Wyciąg z rachunku nr 178 z dnia 31.12. – Zał. nr 4).

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych do końca września 2012 r. zaplanowano w wysokości **39 874,00 zł** i wykonano, jak podano w ankiecie, w takiej właśnie kwocie. Do 31 maja w kwocie **28 314,00 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 10,17 etatów, a pozostałych pracowników – 9,13 etatów. Ponadto opieką socjalną Przedszkola objętych było 4 emerytów. Prawidłowy odpis na ZFŚS za 2012 r. powinien więc wynieść **40 093,07 zł**, a wykonano go w kwocie **40 148,00 zł**, tj. w **100,14%**. Przekroczenie o kwotę **54,93 zł**, którą należy zwrócić z ZFŚS na rachunek podstawowy Przedszkola, a następnie Urzędowi Miejskiemu w Zabrzu.

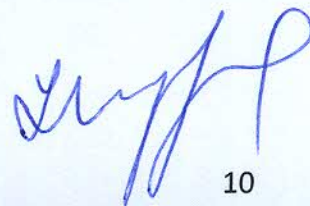
Przedszkole nr 47 w analizowanym okresie gromadziło dochody na wydzielonym rachunku na podstawie uchwał Nr LX/792/10 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 08 listopada 2010 r. i Nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą 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 31.12.2012 r.
BO		3 000,00	30,00	29,74
0750	Dochody z najmu i dzierżawy	0,00	400,00	384,00
0830	Wpływy z usług	189 000,00	120 000,00	107 924,25
0920	Pozostałe odsetki	400,00	500,00	425,26
0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00	6 786,00	6 785,93
	Razem	192 400,00	127 716,00	115 549,18

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

- wpływy za żywienie – 91 948,56 zł,



- wpływy z tytułu opłat za pobyt dzieci w ramach godzin dodatkowych – 15 945,21 zł,
- odsetki – 30,48 zł.

Wpływy z różnych dochodów w 2012 stanowiły w Przedszkolu 6 785,93 zł (z odszkodowań). Zaksięgowano tu także, zamiast w paragrafie 0960, dochód z tytułu darowizny w kwocie 121 zł.

Odsetki bankowe wyniosły – 425,26 zł.

Ponadto jednostka w 2012 r. uzyskała dochody w wysokości 384,00 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	1 000,00	0,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	26 000,00	8 477,00	8 476,68
4220	Zakup środków żywności	96 000,00	103 224,00	90 537,84
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4 200,00	0,00	0,00
4260	Zakup energii	24 200,00	0,00	0,00
4280	Zakup usług zdrowotnych	2 000,00	0,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych	26 000,00	13 140,00	13 014,84
4350	Zakup usług dost.do sieci Internet	4 000,00	149,00	148,20
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług tel.	400,00	400,00	399,30
4410	Podróże służbowe krajowe	2 000,00	0,00	0,00
4430	Różne opłaty i składki	1 000,00	890,00	890,00
2400	Wpłata do budżetu pozost. środ. fin. grom. na wydzielonym rachunku j.b.	0,00	1 436,00	1 435,14
BZ		7 600,00	0,00	647,18
	Suma	192 400,00	127 716,00	115 549,18

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

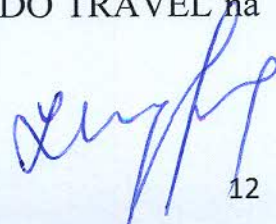
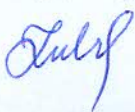
- zakup środków żywności – 90 537,84 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 6 488,03 zł, na które złożyły się środki czystości, art. administracyjno-biurowe, ganki, talerze, sztucce, odzież robocza oraz 1 988,65 zł – art. do malowania,
- zakup usług pozostałych (§ 4300) – 13 014,84 zł, usługi bhp, BIP, dostęp do Internetu, teatrzyk, informatyk, usługi dźwigowe, wywóz nieczystości, dozór techniczny, usługi ksero, odpr. ścieków, monitoring, malowanie sal,
- zakup usług telefonicznych – 399,30 zł,
- zakup usług dostępu do sieci Internet – 148,20 zł,
- różne opłaty i składki – 890 zł (ubezpieczenie budynku).

Odzież roboczą należy księgować w § 3020, dostęp do Internetu w § 4350, dozór techniczny razem z wydatkami za nadzorowane roboty – najczęściej 4270, podobnie zresztą jak malowanie sal, które zaksięgowano także w § 4300.

Pozostałe na wydzielonym rachunku bankowym środki finansowe w dniu 3 stycznia 2013 r. – 647,18 zł jednostka zwróciła Urzędowi Miejskiemu (Wyciąg z rachunku nr 2 – Zał. nr 5).

Dowody księgowe w Przedszkolu są numerowane, prawidłowo opisane, zadekretowane i przechowywane chronologicznie w segregatorach. Kontroli poddano wszystkie budżetowe dowody księgowe z 2012 r. Nie stwierdzono wydatków niecelowych, ani regulowanych nieterminowo. Na wydzielonym rachunku kontrolowano dowody księgowe o nr 1-201 i 384-458 także z 2012 r. Poza w/w uwagami, Kontrolowany poprawnie stosuje klasyfikację budżetową, właściwą dekretację, ewidencję księgową oraz prowadzi wymaganą przepisami sprawozdawczość. Uwagi kontrolującego dotyczą używania niewłaściwej pieczęci potwierdzającej sprawdzenie dowodu księgowego. Dyrektor poświadczają na fakturach fakt sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym, a księgowa powtarza to. Pierwsza z w/w pieczęci winna zaświadczać o sprawdzeniu merytorycznym i formalnym, a pieczęć księgową – pozostać bez zmian. W rzeczywistości jak wynika z oświadczenia dyrektora każdy dowód księgowy jest sprawdzany merytorycznie. Nad treścią pieczęci, którą przejęto od poprzedniej dyrektorki, nie zastanawiano się. 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. Musi posiadać zobowiązanie zaliczko-biorcy 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*. Należy dodać, że problemy te rozwiązano w trakcie trwania kontroli. Zamówiono i odebrano właściwą pieczęć, którą już w czasie kontroli zastosowano do opisu dowodów księgowych. Dyrektor zarządzeniem nr 3/2013 z dnia 24.05.2013 r. wprowadził: *Instrukcję udzielania zaliczki i jej rozliczania dla pracowników zatrudnionych w Przedszkolu nr 47 w Zabrze*, która weszła w życie z dniem 3 czerwca 2013 r. Jej stosowanie zapobiegnie opisanym nieprawidłowościom. Kontrolujący nie ma uwag do obliczania i terminowości płatności składek ZUS i podatków przez Kontrolowanego.

Przedszkole prowadzi 3 rejestry umów. W pierwszym rejestrowane są umowy dot. mediów i obsługi jednostki (informatyka, konserwacja dźwigu, Internet, bhp). W 2012 r. zarejestrowano w nim 10 umów (1-10/U/47/2012). W drugim rejestrowane są umowy dot. robót budowlanych. W okresie objętym kontrolą były cztery takie umowy (P47/3/2011/2012 z 24.08.2012 r. i P47/4-6/2012/2013 odpowiednio z 18.10, 23.11 i 17.12.2012 r., które omówione zostaną w kolejnym ustępie. Trzeci rejestr obejmuje umowy najmu: P47/UN/01/2012 z dnia 1.03.2012 r. na wynajem sali zajęć firmie Edukacja i Szkolenia LEX oraz P47/02/2012 r. także z 1.03. na wynajem sali firmie DAISHY-DO TRAVEL na zajęcia judo.



W czasie kontroli ujawniono w Przedszkolu nieujete w żadnym z w/w rejestrów umowy z PZU z dnia 20.10.2011 r. (Załącznik nr 10) i z dnia 29.10.2012 r. (Załącznik nr 11), z których wynagrodzenia należne placówce oświatowej przekazano na rachunek Rady Rodziców odpowiednio w kwotach: 1 683,45 zł i 1 282,50 zł. Rozliczenie z wykorzystania tych środków przez Przedszkole należy sporządzić na piśmie i w terminie jednego miesiąca od otrzymania niniejszego protokołu wraz z dowodami potwierdzającymi to rozliczenie, przedstawić Kontrolującemu. W przyszłości umowy z PZU zawierać prawidłowo i rejestrować je, tak jak wszystkie pozostałe. Dochody i wydatki z tego tytułu należy ujmować w planie finansowym.

Przedszkole prowadzi ewidencję druków ścisłego zarachowania (Księga założona w dniu 2.01.1997 r. przesnurowana i opisana). Rozliczono w niej posiadane wcześniej czek gotówkowe, książeczki zniżkowe PKP oraz arkusze spisowe z dwu ostatnich inwentaryzacji.

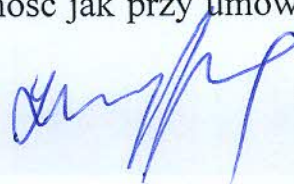
4. Remonty, inwestycje

W dniu 24 sierpnia 2012 r. kontrolowane Przedszkole zawarło umowę nr P-47/3/2011/2012 z Zakładem Remontowym AD REM z Zabrze na malowanie ścian i sufitów w sali zabaw nr 4 i zmywalni po zalaniu pomieszczeń, za kwotę 1 988,65 zł (brutto), w terminie do 3 września. Z notatki z dnia 14.08.12 r. wynika, iż na wykonanie tych robót wpłynęły jeszcze dwie oferty, ale o 22,7% i 53,4% wyższe. Należność za te roboty zapłacono z wydzielonego rachunku, z odszkodowania otrzymanego za zalanie z PZU.

W dniu 18 października 2012 r. zawarto umowę P-47/4/2012/2013 na naprawę i konserwację urządzeń na placu zabaw z Ośrodkiem akwizycji zabawkami i pomocami szkolonymi z Unikowic (ich dostawcą) za kwotę 1 277,00 zł (brutto). Wpłynęła tylko jedna oferta jak podano w notatce z dnia 7.10.12 r. Zapłacono z paragrafu 4270 w terminie (zakup usług remontowych – Załącznik nr 12). Z tego samego źródła zapłacono kwotę 1 722,14 zł wynikającą z umowy P-47/2a/2011/2012 na modernizację systemu alarmowego zawartą z Konsorcjum Ochrony Kopalń dnia 23.12.11 r. Roboty odebrano bez uwag i zapłacono w maju 2012 r.

W dniu 23.11.2012 r. zawarto umowę P-47/5/2012/2013 z Danutą Wotą dot. oceny stanu technicznego budynku w terminie do 10.12.12 r. za kwotę 1 500,00 złotych – zapłacone z par. 4170, w grudniu 1 284,00 zł, podatek w styczniu (216 złotych).

W dniu 17 grudnia 2012 r. Przedszkole zawarło umowę P-47/6/2012/2013 z Zakładem Murarskim z Unikowic na naprawę parkietu w sali zabaw nr 4 po zalaniu pomieszczenia do dnia 19 grudnia, za kwotę 4 676,28 zł (brutto). Tego dnia odebrano je bez zastrzeżeń protokołem odbioru. Płatność jak przy umowie



nr 3 wymienionej wcześniej. Z notatki dot. rozeznania cenowego z dnia 19.11.2012 r. wynika, że była jeszcze jedna oferta, 4-krotnie droższa, bo wykonawca uważał, że należy wymienić całą podłogę, a tyle środków ubezpieczyciel nie zwrócił.

W/w umowy na roboty budowlane zostały zarejestrowane w Rejestrze umów Przedszkola dot. robót budowlanych, o czym już wspomniano w poprzednim ustępie.

Do postępowania jednostki przy wyborze wykonawcy powyższych robót, kontrolujący nie ma uwag. Postępowano zgodnie z zarządzeniem Nr 19/2010 z dnia 6.10.2010 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 można odnotować w notatce lub bezpośrednio na fakturze, a od 2 000 do 14 000 euro (netto) – zapytanie cenowe odpowiednio udokumentowane (notatka, protokół).

Realizując Inicjatywy Rad Dzielnic i Osiedli w Zabrze, określone w załączniku nr 4 do zarządzenia Prezydenta Miasta Nr 447/WBU/2012 z dnia 30 maja 2012 roku, Przedszkole za przyznane środki inwestycyjne w kwocie 49 516,00 zł zakupiło sprzęt specjalistyczny i komputerowy z oprogramowaniem i osprzętem, wartości 49 199,95 zł, który na podstawie umów użyczenia przekazano stowarzyszeniu „Feniks” z siedzibą w Świetlicy Środowiskowej w Zabrze, ul. Kalinowa 9.

5. Gospodarowanie mieniem

Na majątek Kontrolowanego w dniu 01.01.2012 r. składały się:

- 1/ Środki trwałe ewidencjonowane na koncie **011** o wartości **1 846 206,94 zł**, a w nich: grunty, budynek, urządzenia, przyrządy i wyposażenie,
- 2/ Środki trwałe ewidencjonowane na koncie **013** (wyposażenie) o łącznej wartości **83 184,87 zł**,
- 3/ Księgozbiór (konto **014**) o wartości **6 340,10 zł**,
- 4/ Wartości niematerialne i prawne (konto **020**) – **4 961,92 zł**.

Stan majątku Przedszkola na dzień 31 grudnia 2012 r. przedstawiał się następująco:

- 1/ konto 011 – **1 884 758,94 zł**,
- 2/ konto 013 – **132 084,82 zł**,
- 3/ konto 014 – wartość nie uległa zmianie,
- 4/ konto 020 – także nie zmieniło się.

Wartości te pozostały bez zmian do czasu kontroli.



Majątek Przedszkola ewidencjonowany jest w trzech księgach inwentarzowych, z których dwie założono w dniu 3 września 2012 r., a jedną (ilościową) w dniu 5 stycznia 2007 r., ponumerowanych i przesnurowanych zgodnie z wymogami. Majątek jest 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: 4, 6, i 8). Druga księga – środki trwałe na koncie 013 podzielona na dwie grupy (4 i 8). W grupie 8 wydzielono: instrumenty muzyczne, meble, sprzęt sportowy, sprzęt ogrodowy, sprzęt gospodarczy, sprzęt RTV, sprzęt biurowy, sprzęt używany FENIKS-owi. W księdze tej ewidencjonowane jest także oprogramowanie księgowane na koncie 020. Trzecia księga – ewidencja ilościowa (496 pozycji). Stany ewidencyjne są zgodne ze stanami księgowymi (uzgodnienia sald odnotowane są w księgach).

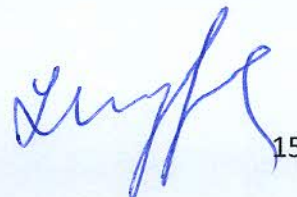
Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w Przedszkolu na dzień 31.12.2010 r. Podstawą było zarządzenie dyrektora nr 21/2010 z dnia 10.11.2010 r. W toku inwentaryzacji nadwyżek i niedoborów środków trwałych nie stwierdzono. Ustalono, iż faktyczny majątek Przedszkola wynosi: konto 011 – 439 014,06, konto 013 – 83 184,87 zł, konto 014 – 6 291,33 zł i konto 020 – 4 961,92 zł i jest zgodny ze stanem ewidencyjnym i księgowym. Główna księgową nie wniosła zastrzeżeń do przebiegu inwentaryzacji, ani do jej rozliczenia. Dyrektor zatwierdził inwentaryzację bez zastrzeżeń w dniu 5.01.2011 r. (Załącznik nr 13). Należy pamiętać, że inwentaryzację należy dokonywać oddzielnie dla każdego konta. W arkuszach spisowych połączono konto 011 z kontem 013.

Obiekt przedszkola jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów o inwentaryzacji (Zarządzenie Nr 2/2002 z dnia 29.04.2002 r.).

Środki trwałe Kontrolowanego są opisane wg KŚT, a w pomieszczeniach znajdują się wywieszki inwentarzowe. 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 2012 r. utrzymano jego przekroczenie (20,51%). Do końca września było 20,42% (Sprawozdanie zbiorcze z płac nienauczycieli za 2012 r. – Załącznik nr 14). Nadal 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 16 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 14 załączników o łącznej liczbie 17 stron.

Kierownik jednostki kontrolowanej jako Kontrolowany Pani Małgorzata Tyrała 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 Małgorzacie Tyrale w dniu 25 czerwca 2013 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w Książce kontroli Przedszkola nr 47 pod pozycją 79.

Główny Specjalista

mgr Zbigniew Fruk

Zabrze, dnia 24 czerwca 2013 r.

Za jednostkę kontrolowaną:

PRZEDSZKOLE Nr 47
41-800 Zabrze, ul. Kalinowa 9A
NIP 6482741300 Regon 241773310

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Kornelia Zubek

DYREKTOR PRZEDSZKOLA
mgr Małgorzata Tyrała

Nr kontroli:	Rodzaj kontroli:	Kontrolowany okres:	Czas przeprowadzenia kontroli:
P-15/2013	kompleksowa	2012 r.	16.05. – 20.06.2013 r.

Zał. nr	Określenie załącznika	Numery stron	Ilość stron	Uwagi
1.	Polecenie Prezydenta Miasta z 8.05.2013 r. BK.1711.1.15.2013	1	1	
2.	Średnioroczne zatrudnienie	2	1	
3.	Zatrudnienie w okresie kontroli	3	1	
4.	Wyciąg z rachunku z dnia 31.12.2012	4	1	
5.	Wyciąg z rachunku z dnia 3.01.2013	5	1	
6.	Pismo pracownika z dnia 4.04.2009 r.	6	1	
7.	Pismo o przyznaniu nagrody z maja 2009 r.	7	1	
8.	Wyjaśnienie pracownika z dnia 17.06.2013 r.	8	1	
9.	Lista płac na czerwiec 2013 r.	9	1	
10.	Umowa z PZU SA z dnia 20.10.2011 r.	10 - 11	2	
11.	Umowa z PZU SA z dnia 29.10.2012 r.	12	1	
12.	Wykaz obrotów na koncie 4270 w 2012 r.	13	1	
13.	Protokół rozliczenia inwentaryzacji	14 - 16	3	
14.	Zestawienie zbiorcze	17	1	
	RAZEM		17	

Główny Specjalista
mgr Zbigniew Fruk