

**Protokół kontroli kompleksowej Nr P-11/2013
przeprowadzonej w Przedszkolu Nr 41
w Zabrzu, przy ul. Nyskiej 21**

Numer statystyczny jednostki kontrolowanej (REGON) - **241768591**

Kontrolę przeprowadziła Małgorzata D o c h n i a k – inspektor z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działająca na podstawie *Polecenia przeprowadzenia kontroli* z dnia 18 kwietnia 2013 r., wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze (załącznik nr 1).

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 24 kwietnia 2013 r. do 11 czerwca 2013 r. z wyłączeniem w dniach od 14 maja 2013 r. do 28 maja 2013 r.

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia: sprawy organizacyjne i pracownicze, zgodność działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej, dysponowanie środkami finansów publicznych, gospodarowanie mieniem oraz sprawdzenie danych z ankiet za 2012 r.

Kontrolą objęto okres: 2012 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. Ustalenia ogólne	str. 1
II. Ustalenia szczegółowe	str. 5
1. System kontroli zarządczej	str. 5
2. Sprawy organizacyjne i pracownicze	str. 9
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	str. 13
4. Remonty, inwestycje	str. 19
5. Gospodarowanie mieniem	str. 20
6. Sprawdzenie danych z ankiety	str. 22
III. Wnioski, uwagi końcowe	str. 22

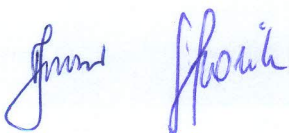
I. USTALENIA OGÓLNE

Przedszkole Nr 41 ma swoją siedzibę w Zabrzu przy ul. Nyskiej 21. Decyzją nr ZN-II.6844.19.2011.KK z dnia 08.03.2013 r. Prezydent Miasta Zabrze wygasił trwały zarząd ustanowiony decyzją nr 23/02 Zarządu Miasta Zabrze z dnia 22.04.2002 r. na rzecz zakładu budżetowego, Przedszkola Nr 41 z siedzibą w Zabrzu przy ul. Nyskiej 21, w odniesieniu do nieruchomości położonej w Zabrzu przy ul. Nyskiej 21, stanowiącej własność Miasta Zabrze, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 1214/1 o powierzchni 3 858 m², dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu prowadzona jest księga wieczysta nr GL1Z/00017031/1 oraz w odniesieniu do nieruchomości położonej w Zabrzu przy ul. Gen. Władysława Andersa, stanowiącej własność Miasta Zabrze, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działki nr:

- 1212/1 o powierzchni 8 m²,

- 1213/1 o powierzchni 4 m²,

dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu prowadzona jest księga wieczysta nr GL1Z/00059600/7.





Jednocześnie, w związku z przekształceniem Przedszkola Nr 41 w Zabrze w jednostkę budżetową oraz uregulowaniem stanu prawnego działki nr 366/1, Prezydent Miasta Zabrze postanowił oddać w/w nieruchomość położoną przy ul. Nyskiej 21 oraz przy ul. Gen. Władysława Andersa, stanowiącą własność Miasta Zabrze, oznaczoną w ewidencji gruntów i budynków jako działki nr:

- 1214/1 o powierzchni 3 858 m²,
- 1215/1 o powierzchni 6 m²
- 366/1 o powierzchni 394 m²

dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrze prowadzona jest księga wieczysta nr GL1Z/00017031/1, zabudowaną budynkiem Przedszkola o powierzchni użytkowej 1 050 m², kubaturze 3 150 m³ i powierzchni zabudowy 569 m² oraz budynkiem kotłowni przylegającym bezpośrednio do budynku Przedszkola o powierzchni zabudowy 88 m², w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz jednostki budżetowej, Przedszkola Nr 41 z siedzibą w Zabrze przy ul. Nyskiej 21 („Zarządzającego”), w celu prowadzenia działalności statutowej wynikającej z ustaw i aktów prawa miejscowego. Zarządzający ma m.in. prawo do oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie z równoczesnym zawiadomieniem Prezydenta Miasta Zabrze, lub za jego zgodą jeżeli umowa zawierana jest na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony. Zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie na czas oznaczony, strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Zgodnie z pkt. 3 w/w decyzji oszacowana wartość nieruchomości zabudowanej wynosi 1 534 425 zł, w tym wartość prawa własności gruntu - 494 098 zł.

Powyższa nieruchomość została przekazana Przedszkolu Nr 41 w Zabrze na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego nr ZN-II.6844.19.2011.KK z dnia 15.04.2013 r.

Dnia 16.11.2011 r. Przedszkole Nr 41 w Zabrze otrzymało działkę nr 328/1 o pow. 0,3870 ha i wartości 128 522,70 zł (PR nr 371/ZN/2011). W związku z wymienioną na początku niniejszego rozdziału decyzją nr ZN-II.6844.19.2011.KK oraz uregulowaniem stanu prawnego działki nr 366/1, a także zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrze, na dzień zakończenia kontroli, protokół zdawczo-odbiorczy, na podstawie którego nastąpi przekazanie przez Miasto Zabrze Kontrolowanemu Przedszkolu działek, na których w 2013 r. ustanowiono na rzecz Przedszkola Nr 41 w Zabrze – trwały zarząd, jest wciąż w przygotowywaniu.

Dyrektorem jednostki od 01.09.2001 r. jest Pani Marzena Zakrzewska (w okresie od 01.09.2000 r. do 31.08.2001 r. p.o. dyrektora, po przeniesieniu z Przedszkola Nr 35 w Zabrze). Stanowisko dyrektora powierzono jej ponownie zarządzeniem nr 426/WO/2011 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 21.06.2011 r. na okres od 01.09.2011 r. do 31.08.2016 r., udzielając równocześnie pełnomocnictwa do działania jednoosobowo, w zakresie ogółu czynności zwykłego zarządu, a także do reprezentowania gminy przed wszystkimi sądami w sprawach dotyczących kierowanej jednostki.

Funkcję głównego księgowego pełni od 01.10.1998 r. Pani Danuta Stozik (Lasota), która do 31.12.2005 r. prowadziła obsługę księgową kontrolowanej jednostki, będąc zatrudniona w Przedszkolu Nr 38 w Zabrze, natomiast od 01.01.2006 r. - w Przedszkolu Nr 41 w Zabrze, na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w wymiarze 0,25 etatu, a od 01.09.2009 r. – w wymiarze 0,5 etatu. Obowiązki i odpowiedzialność powierzono głównemu księgowemu zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pani Marzena Zakrzewska – Dyrektor Przedszkola Nr 41 w Zabrze;
- Pani Danuta Stozik – Główna Księgowa Przedszkola Nr 41 w Zabrze.

gmm
Spowik

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

Działalność objęta kontrolą prowadzona była w oparciu o:

- Ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. nr 223, poz. 1458, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2006 r. nr 97, poz. 674 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t.j. Dz. U. z 1998 r. nr 21, poz. 94, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2011 r. nr 74, poz. 397 z późn. zm. - zagadnienia dotyczące amortyzacji środków trwałych ujęte w art. 16a-16m);
- Ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. nr 51 poz. 307 oraz t.j. Dz. U. z 2012 r. nr 0 poz. 361);
- Ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2009 r. nr 205 poz. 1585 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (t.j. Dz. U. 2010 nr 77 poz. 512 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2002 r. nr 200 poz. 1679 z późn. zm.);
- Ustawę z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2008 r. nr 164, poz. 1027 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2008 r. nr 69, poz. 415 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335, z późn. zm.);
- Rozporządzenie z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r. nr 50, poz. 398 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. nr 161 z 1998 r., poz. 1106 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. nr 43 poz. 349);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. nr 62, poz. 286, z późn. zm.);

gmm
Spółka

[Signature]

- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. nr 242, poz. 1622);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. nr 241, poz. 1616);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38, poz. 207 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2010 nr 20 poz. 103);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagradzania zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2005 r. nr 22, poz. 181 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 maja 2010 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych (Dz. U. z 2010 r. nr 97 poz. 624);
- Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 1 kwietnia 2011 r. w sprawie określenia wzorów formularzy sprawozdawczych, objaśnień co do sposobu ich wypełniania oraz wzorów kwestionariuszy i ankiet statystycznych stosowanych w badaniach statystycznych ustalonych w programie badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2011 (Dz. U. z 2011 nr 83, poz. 453 z późn. zm.);
- Porozumienie Ministra Edukacji Narodowej z Krajową Sekcją Oświaty i Wychowania NSZZ „Solidarność” z dnia 10 lipca 1990 r. w sprawie zasad współdziałania w dziedzinie oświaty i wychowania organów administracji państwowej i instytucjami Krajowej Sekcji Oświaty i Wychowania NSZZ „Solidarność” (Dz. Urz. MEN z 1990 r. nr 7 poz. 47);
- Porozumienie zawarte pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej i Sportu oraz Zarządem Głównym Związku Nauczycielstwa Polskiego z dnia 15 listopada 2002 r. w sprawie zasad współdziałania Ministra Edukacji Narodowej i Sportu ze Związkiem Nauczycielstwa Polskiego w dziedzinie oświaty i wychowania (Dz. Urz. MEN z 2003 r. nr 1 poz. 6);
- Ponadzakładowy Układ Zbiorowy Pracy dla Pracowników Nie Będących Nauczycielami Zatrudnionych w Placówkach Oświatowych Prowadzonych przez Miasto Zabrze zawarty w dniu 25.04.2002 r. w Zabrzu (z późn. zm.);
- Uchwałę nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczególne warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagradzania” w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;
- Uchwałę Nr XL/516/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 22 czerwca 2009 r. Zmiana Uchwały Nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy

Jim Spouk

[Signature]

oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia” w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;

- Uchwałę Nr XVIII/225/11 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2012 r. z późn. zm;
- Uchwałę Nr LX/792/10 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 8 listopada 2010 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania;
- Uchwałę Nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania;
- Uchwałę nr XII/117/11 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 04 lipca 2011 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za świadczenia udzielane przez publiczne przedszkola, prowadzone przez Miasto Zabrze;
- Zarządzenie nr 418/ZN/10 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 02.06.2010 r. w sprawie przyjęcia regulaminu realizacji remontów bieżących w publicznych placówkach oświatowych Gminy Zabrze;
- Zarządzenie nr 716/WO/2011 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 31 sierpnia 2011 r. w sprawie upoważnienia dyrektorów przedszkoli prowadzonych przez Miasto Zabrze do udzielania zwolnień rodzicom z całości lub części opłat za korzystanie z wyżywienia w przedszkolu.

W ostatnich dziesięciu latach Przedszkole Nr 41 w Zabrzu nie było kontrolowane kompleksowo. Za lata 2002-2012 kontroli dokonywano w każdym roku systemem ankietowym. Początkowo robił to Wydział Audytu i Kontroli, potem Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego, a od 2007 r. Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu. Zalecenia pokontrolne, jeżeli formułowano, wykonywane były na bieżąco.

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

- Statut Przedszkola nr 41 w Zabrzu przyjęty uchwałą nr 7/2010/2011 Rady Pedagogicznej Przedszkola Nr 41 z dnia 05.01.2011;
- Regulaminy wewnętrzne Przedszkola Nr 41 w Zabrzu (opisane w rozdziale 2 ustaleń szczegółowych niniejszego protokołu).

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. System kontroli zarządczej

Zarządzeniem nr 11/2009/2010 Dyrektora Przedszkola nr 41 w Zabrzu z dnia 31.05.2010 r. wprowadzono w Przedszkolu *Regulamin Kontroli Zarządczej*. Określa on cele i zadania kontroli zarządczej, elementy systemu kontroli zarządczej oraz zakres kontroli finansowej. Wszelkie czynności podejmowane w ramach kontroli zarządczej w Przedszkolu Nr 41 w Zabrzu mają na celu zapewnienie:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;

gm *grom*

grom

- skuteczności i efektywności działania;
- wiarygodności sprawozdań;
- ochrony zasobów;
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- zarządzania ryzykiem.

System kontroli zarządczej w Przedszkolu Nr 41 w Zabrze opiera się na następujących standardach kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, określonych przez Ministra Finansów w komunikacie nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF Nr 15 poz. 84):

- standard 1 – „Środowisko wewnętrzne”,
- standard 2 – „Cele i zarządzanie ryzykiem”,
- standard 3 – „Mechanizmy kontroli”,
- standard 4 – „Informacja i komunikacja”,
- standard 5 – „Monitorowanie i ocena”.

W 2012 r. w kontrolowanym Przedszkolu zidentyfikowano kluczowe ryzyka związane z realizacją przyjętych celów, dla których określono także: istotność ryzyka, przyczyny i skutki jego wystąpienia, a także proponowane mechanizmy ograniczające ryzyko oraz osoby odpowiedzialne.

Do zidentyfikowanych w 2012 r. w Przedszkolu Nr 41 w Zabrze ryzyk należą:

- w obszarze „organizacja prawna Przedszkola”:
 - brak aktualizacji prawa – ryzyko średnie.

W związku ze zdiagnozowanym ryzykiem w powyższym obszarze jako czynnik ograniczający wskazano systematyczne i terminowe wprowadzanie aktualizacji regulacji wewnętrznych.
- w obszarze „gospodarowanie finansami i mieniem Przedszkola”:
 - nieprawidłowa ewidencja księgowa – ryzyko niskie,
 - nieprzestrzeganie zasad (polityki) rachunkowości oraz instrukcji obiegu i kontroli dokumentów – ryzyko niskie,
 - niewłaściwy nadzór nad prawidłową realizacją planu finansowego – ryzyko niskie,
 - niewłaściwie przeprowadzona inwentaryzacja majątku – ryzyko niskie,
 - niewłaściwa ochrona dokumentacji kadrowej i płacowej – ryzyko niskie,
 - nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa dotyczących zamówień publicznych – ryzyko niskie,
 - nieterminowa realizacja wypłat wynagrodzenia oraz nieterminowe odprowadzenie składek ZUS i zaliczek na podatek dochodowy - ryzyko średnie.

Jako przyczynę zdiagnozowanego ryzyka wskazano nieterminowe otrzymywanie środków finansowych z konta Gminy Zabrze oraz błędne sporządzenie listy płac.
- w obszarze „efektywność zarządzania”:
 - niewłaściwe, nieprawidłowe lub też brak planowania wieloletniego organizacji Przedszkola – ryzyko średnie.

Jako mechanizm ograniczający określone ryzyko, spowodowane brakiem aktualnych danych demograficznych, wskazano nawiązanie w tym zakresie współpracy z Wydziałem Ewidencji Ludności Urzędu Miejskiego w Zabrze.
- nieefektywne planowanie i organizacja szkoleń pracowników – ryzyko niskie,
- brak lub niewłaściwy nadzór nad wypełnianiem obowiązków pracowników – ryzyko niskie,
- nieprzestrzeganie procedur i terminów oceny pracowników – ryzyko średnie.

Gmina Zabrze

W celu zmniejszenia w/w ryzyka zalecono rzetelne planowanie i realizację okresowej oceny pracowników samorządowych, zatrudnionych w Przedszkolu.

- w obszarze „ochrona przed zagrożeniem”:

- brak aktualnych planów ewakuacyjnych – ryzyko wysokie.

W celu ograniczenia w/w ryzyka, spowodowanego nieznajomością prawa w zakresie ewakuacji w razie zagrożenia, zalecono dostosowanie procedur do aktualnych przepisów oraz przeprowadzenie próbnych ewakuacji.

- brak programu antywirusowego – ryzyko średnie.

W celu ograniczenia zdiagnozowanego powyżej ryzyka, jako proponowany mechanizm ograniczający, wskazano podjęcie działań mających na celu pozyskanie środków finansowych na zakup oprogramowania antywirusowego.

Informacja o systemie kontroli zarządczej funkcjonującej w Przedszkolu Nr 41 Zabrze za 2012 r. została złożona w Wydziale Oświaty Urzędu Miejskiego w Zabrzu w dniu 31.01.2013 r.

Kontrolowane Przedszkole posiada *Zasady (politykę) rachunkowości*, które wprowadzone zostały z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2011 r. (na podstawie zarządzenia nr 7/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrzu z dnia 31.12.2010 r.) i zaktualizowane dnia 04.03.2012 r. (zarządzenie nr 1A//2012 Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrzu). W/w Polityka rachunkowości opisuje zasady dotyczące:

- określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- sposobu prowadzenia na podstawie dowodów księgowych ksiąg rachunkowych, w tym:
 - zakładowego planu kont oraz ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych,
 - wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacji systemów przetwarzania danych, ich ochrony, przechowywania i udostępniania.

Ponadto w Przedszkolu Nr 41 w Zabrzu w kontrolowanym okresie obowiązywały następujące regulaminy i procedury wewnętrzne:

- Regulamin Pracy Przedszkola Nr 41 w Zabrzu z dnia 01.04.2008 r.;
- Regulamin Pracy Przedszkola Nr 41 w Zabrzu (zarządzenie nr 1/12/13 Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrzu z dnia 31.08.2012 r.):
 - oświadczenie pracownika o zapoznaniu się z treścią regulaminu (załącznik nr 1 do 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 (załącznik nr 2 do regulaminu)
- Regulamin premiowania pracowników administracyjno- usługowych Przedszkola Nr 41 w Zabrzu (załącznik nr 3 do regulaminu)
- Regulamin przyznawania nagród pracownikom administracji i obsługi Przedszkola Nr 41 w Zabrzu (załącznik nr 4 do regulaminu)
- dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników sfery budżetowej (załącznik nr 5 do regulaminu)
- przydział wyposażenia nauczycieli Przedszkola Nr 41 w Zabrzu (załącznik nr 6 do regulaminu)
- Procedura przyjmowania, rozpatrywania skarg i wniosków w Przedszkolu Nr 41 w Zabrzu (zarządzenie nr 1/2004/2005 Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrzu z dnia 03.09.2004 r.);

Jm *Spisak*

Be

- Regulamin przyznawania zasiłku pieniężnego na pomoc zdrowotną w Przedszkolu Nr 41 w Zabrzu z dnia 01.07. 2005 r.;
- Procedura Oceny Pracowników Samorządowych zajmujących stanowiska urzędnicze (zarządzenie nr 09/06/2007 Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrzu z dnia 30.08.2007 r.);
- Regulamin Rady Pedagogicznej Przedszkola Nr 41 w Zabrzu (Uchwała Rady Pedagogicznej z dnia 22.01.2009 r.);
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych (zarządzenie nr 6a/09/10 Dyrektora Przedszkola Nr 41 z 31.12.2009 r.);
- Regulamin organizacyjny Przedszkola Nr 41 w Zabrzu (zarządzenie nr 8/09/10 Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrzu z dnia 27.08.2010 r.);
- Regulamin spacerów i wycieczek Przedszkola Nr 41 w Zabrzu (zarządzenie nr 6/2009/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrzu z dnia 27.08.2010 r.);
- Procedura przyprowadzania i odbierania dzieci z Przedszkola (uchwała Rady Pedagogicznej Przedszkola Nr 41 w Zabrzu z dnia 30.08.2010 r.);
- Procedura hospitalacji w Przedszkolu Nr 41 w Zabrzu z dnia 01.09.2010 r.;
- Procedura przepływu informacji pomiędzy Przedszkolem a rodzicami z dnia 01.09.2010 r.;
- Kodeks etyki nauczyciela i kodeks etyki pracowników administracyjno-obługowych Przedszkola Nr 41 w Zabrzu (zarządzenie nr 6/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrzu z dnia 21.12.2010 r.);
- Regulamin korzystania z posiłków przygotowanych przez Przedszkole Nr 41 w Zabrzu w ramach stołówki przedszkolnej (zarządzenie nr 09/10/2011 Dyrektora Przedszkola nr 41 w Zabrzu z dnia 30.08.2011 r.);
- Instrukcja kancelaryjna i jednolity rzeczowy wykaz akt w Przedszkolu Nr 41 zatwierdzony przez Dyrektora Archiwum Państwowego w Katowicach (zarządzenie nr 1/2011/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrzu z dnia 07.11.2011 r.);
- Instrukcja postępowania z pieczęciami służbowymi (zarządzenie nr 11/11/2012 Dyrektora Przedszkola nr 41 w Zabrzu z dnia 11.05.2012 r.);
- Zasady udostępniania informacji publicznej w Przedszkolu Nr 41 w Zabrzu (zarządzenie nr 1a/12/13 Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrzu z dnia 31.08.2012 r.);
- Instrukcja magazynowa (zarządzenie nr 7/2012/2013 Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrzu z dnia 17.12.2012 r.).

Informacja o zapoznaniu się przez pracowników Przedszkola Nr 41 w Zabrzu z w/w procedurami wewnętrznymi dołączona jest do akt osobowych lub poszczególnych regulacji zgodnie z zapisem w ich treści. Kontrolujący zwraca uwagę na konieczność zachowania w rejestrze zarządzeń numeracji ciągłej bez użycia liter.

Przedszkole Nr 41 w Zabrzu prowadzi rejestr umów, w którym w 2012 r. zarejestrowano 10 umów. Dotyczyły one m.in.: dostaw mediów, stażu bezrobotnego, dożywiania dzieci przez MOPR, usług BHP, usług internetowych, badań okresowych pracowników, dostarczania paliwa gazowego oraz usług remontowych.

Ponadto Kontrolowany prowadzi księgę druków ścisłego zarachowania założoną w dniu 01.09.2010 r., zawierającą 39 ponumerowanych stron, w której ewidencjonuje się arkusze spisu z natury.

gmm *Shoul*

[Signature]

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

Wg projektu organizacyjnego na rok szkolny 2011/12 Przedszkolu Nr 41 w Zabrzu zatwierdzono 9,90 etatów nauczycieli oraz 9,25 etatów administracyjno - usługowych (w tym 1,50 etatu administracyjnego). Projekt opracowywany był na 6 oddziałów dla 144 wychowanków. Zgodnie z aneksem z dnia 05.09.2011 r. przyznano Przedszkolu 9,91 etatów pedagogicznych.

Wg projektu organizacyjnego na rok szkolny 2012/13 zatwierdzono Kontrolowanemu natomiast 11,00 etatów pedagogicznych i 9,25 etatów administracyjno-usługowych (w tym 1,50 etatu administracyjnego). Na podstawie złożonego aneksu od 01.09.2012 r. przyznano placówce 11,01 etatów pedagogicznych. Liczba oddziałów i wychowanków w stosunku do poprzedniego okresu nie zmieniła się. W 2012 r. średniomiesięczne zatrudnienie nauczycieli w Przedszkolu wyniosło 10,18 etatów, a pracowników niebędących nauczycielami 9,25 etatów (załącznik nr 2).

W czasie kontroli w Przedszkolu przebywało 144 wychowanków w 6 oddziałach. Zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy było 11 pedagogów (w tym 1 posiadał status stażysty, 3-ech nauczycieli kontraktowego, 6-ciu nauczycieli mianowanego i 1-nauczyciela dyplomowanego) oraz 10 pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych na 9,25 etatach (w tym 2 pracowników administracyjnych na 1,50 etatu). Kontrolujący nie ma uwag do wielkości zatrudnienia w kontrolowanym okresie.

Kontroli poddano akta osobowe pracowników Przedszkola Nr 41 w Zabrzu. Analizy dokumentów dokonano na podstawie teczek osobowych sześciu pracowników administracyjno-usługowych zatrudnionych na stanowiskach: woźny, pomoc kuchenna, starszy intendent, kucharz, główny księgowy i robotnik gospodarczy (wykazanych w części IIIb poz. nr 1,4,6,8,9,10 załącznika nr 3) oraz sześciu nauczycieli (wykazanych w części IIIa poz. nr 3,5,7,8,10,11 załącznika nr 3). Akta osobowe pracowników prowadzone są zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. nr 62, poz. 286, z późn. zm.).

Zatrudnianie nauczycieli w kontrolowanym Przedszkolu prowadzone było w oparciu o Kartę Nauczyciela, a ich wynagrodzenia w 2012 r. wypłacane na podstawie *Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy* (Dz. U. z 2005 r. nr 22, poz. 181 z późn.zm.). Wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego od 1 września 2011 r. ustalona była na podstawie *Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 lipca 2011 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy* (Dz. U. z 2011 r. nr 161 poz. 967). Dla nauczyciela z tytułem magistra i z przygotowaniem pedagogicznym stawki te wynosiły:

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

a od 1 września 2012 r. odpowiednio: 2 265,00 zł, 2 331,00 zł, 2 647,00 zł. oraz 3 109,00 zł – zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 03 lipca 2012 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy* (Dz. U. z 2012 r. nr 0, poz. 790).

gmr *Spowik*

[Signature]

Wynagrodzenia nauczycieli w tym okresie oparte były także o *Uchwałę nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. (z późn. zm.) w sprawie: przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doróżnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia” w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto Zabrze.*

Pracownicy niebędący nauczycielami zatrudnieni są na podstawie *Kodeksu Pracy* oraz wynagradzani na podstawie *Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla Pracowników Nie Będących Nauczycielami Zatrudnionych w Placówkach Oświatowych Prowadzonych przez Miasto Zabrze z dnia 25 kwietnia 2002 r. w Zabrzu wraz z Protokołami dodatkowymi nr 1, nr 2 i nr 3.* W okresie objętym kontrolą zaszeregowano ich prawidłowo, zgodnie z tabelą stanowisk pracowniczych, wymagań kwalifikacyjnych, kategorii zaszeregowania oraz grup dodatku funkcyjnego. Nie stwierdzono odstępstw od ustaleń w/w dokumentów.

Oceny prawidłowości naliczania i wypłaty wynagrodzeń dokonano w oparciu o kartoteki wynagrodzeń tych samych pracowników Przedszkola, których akta osobowe poddano wcześniej analizie, oraz listy płac za miesiące styczeń, luty, maj, wrzesień i październik 2012 r.

Kontrolujący w pięciu przypadkach stwierdził naliczenie i wypłacenie „dodatku za wysługę lat” w wysokości niezgodnej z dokumentami poświadczającymi staż pracy, zawartymi w teczkach osobowych. Dokumentacja potwierdzająca w/w nieprawidłowości stanowi załączniki od nr 4 do nr 32, natomiast wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrzu - załącznik nr 33. W wyniku błędnie ustalonych „dodatków za wysługę lat” w kontrolowanym Przedszkolu w 2012 r. zaniżono wynagrodzenie z tego tytułu czterem pracownikom (wykazanym w części IIIa poz. 5,10,11 oraz części IIIb poz. 9 załącznika nr 3) w łącznej wysokości **1 981,45 zł** oraz zawyżono o **93,24 zł** pracownikowi, wykazanemu w części IIIa poz. 8 załącznika nr 3. Stosownych korekt w zakresie powstałej z tego tytułu niedopłaty w 2012 r. Przedszkole dokonało w trakcie trwania kontroli, wypłacając wyrównania należnych „dodatków za wysługę lat” poszczególnym pracownikom (załącznik od nr 34 do nr 41).

W trakcie kontroli ujawniono także rozbieżności występujące pomiędzy przyznanym a faktycznie wypłaconym za okres od stycznia 2012 r. do sierpnia 2012 r. „dodatkiem funkcyjnym” dla wicedyrektora Przedszkola nr 41 w Zabrzu (załączniki od nr 42 do nr 45). Informacja, zawarta w teście osobowej w/w pracownika świadczy o tym, iż za okres ten powinien on otrzymać miesięczny dodatek funkcyjny o 49,39 zł wyższy od rzeczywiście wypłaconego. W związku z powyższym należne pracownikowi wynagrodzenie z tego tytułu w 2012 r. zaniżono o kwotę **395,12 zł**. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrzu (załącznik nr 46) powyższy dodatek został pomyłkowo ustalony w stosunku do wysokości dodatku funkcyjnego Dyrektora, obowiązującego w 2011 r.

Kontrolujący stwierdził także, iż w przypadku trzech pracowników administracji i obsługi Przedszkola Nr 41 w Zabrzu, wykazanych w części IIIb poz. 8,9,10 załącznika nr 3, błędnie ustalony został termin nabycia prawa i wypłaty nagrody jubileuszowej. Kontrolowane Przedszkole określało bowiem w/w terminy na podstawie niepełnej dokumentacji poświadczającej okresy uprawniające do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej (np. decyzji z Powiatowego Urzędu Pracy, zawierającej jedynie datę początkową przyznania zasiłku dla bezrobotnych, bez określenia daty zakończenia jego pobierania). Z uzupełnionej dokumentacji pracowniczej wynika, iż wskazani powyżej pracownicy nabyli prawo do nagrody jubileuszowej kolejno w miesiącach: lipiec 2012 r., maj 2013 r., sierpień 2012 r. Świadczenie to przyznano i wypłacono jednak w innych terminach odpowiednio - w lutym 2013 r., w kwietniu 2013 r. i w czerwcu 2012 r. Dokumentację w powyższej sprawie zawiera załącznik nr 27, załącznik nr 31 oraz załączniki od nr 47 do nr 60, a wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrzu - załącznik nr 61

Jm *Shouk*

[Signature]

Ponadto w miesiącu październiku 2012 r. dwóm pracownikom obsługi Przedszkola Nr 41 w Zabrze wypłacono dodatek wyrównawczy do minimalnego wynagrodzenia za pracę w łącznej wysokości **36,34 zł**, pomimo tego, iż pracownicy Ci, łącznie z otrzymanym w tym miesiącu dodatkowym składnikiem wynagrodzenia (tzw. „nagroda Dyrektora”), osiągnęli wskazane minimum. Kontrolujący przypomina, iż zgodnie z art. 6 ust. 4 *Ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę* (Dz. U. z 2002 r. nr 200 poz. 1679 z późn.zm.), przy porównywaniu wynagrodzenia pracownika z obowiązującą wysokością minimalnego wynagrodzenia za pracę, brane są pod uwagę wszystkie przysługujące pracownikowi składniki wynagrodzenia i inne świadczenia wynikające ze stosunku pracy, zaliczone według zasad statystyki zatrudnienia i wynagrodzeń określonych przez Główny Urząd Statystyczny do wynagrodzeń osobowych, z wyjątkiem składników wymienionych w ust. 5 tego artykułu, tj. nagrody jubileuszowej, odprawy pieniężnej przysługującej pracownikowi w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy oraz wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych. Odesłanie do kategorii wynagrodzeń osobowych oznacza, że przy obliczaniu wysokości minimalnego wynagrodzenia pracownika uwzględnia się m.in. nagrody regulaminowe i uznaniowe, które w sprawozdawczości GUS ujmowane są właśnie w tej kategorii (załącznik nr 1 do *Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 1 kwietnia 2011 r. w sprawie określenia wzorów formularzy sprawozdawczych, objaśnień co do sposobu ich wypełniania oraz wzorów kwestionariuszy i ankiet statystycznych stosowanych w badaniach statystycznych ustalonych w programie badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2011* - Dz. U. z 2011 nr 83, poz. 453 z późn. zm. oraz „*Zakres składników wynagrodzeń w gospodarce obowiązujący od 01 stycznia 2000 r.*” – załącznik do objaśnień do sprawozdawczości z zatrudnienia i wynagrodzeń, zaktualizowany w 2003 r. i 2005 r.). Kontrolowana jednostka rozliczyła nienależnie wypłacony wskazanym pracownikom dodatek wyrównawczy do minimalnego wynagrodzenia, kompensując go z wypłaconym w grudniu 2012 r. wyrównaniem wynagrodzenia w związku z podwyżką płac. Dokumentacja dotycząca powyższego zagadnienia stanowi załącznik nr 53 oraz załączniki od nr 62 do nr 63, natomiast wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrze – załącznik nr 64.

Kontrolujący stwierdził jednak, iż w miesiącu czerwcu 2012 r. innemu pracownikowi obsługi wypłacono dodatek wyrównawczy do minimalnego wynagrodzenia i nie dokonano jego rozliczenia z wypłaconym w grudniu 2012 r. wyrównaniem wynagrodzenia w związku z podwyżką płac. W konsekwencji należne wynagrodzenie z tego tytułu zawyżono o **35,00 zł** (załącznik nr 63 i załącznik nr 65). Pisemne wyjaśnienie Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrze w tej sprawie stanowi załącznik nr 66.

Ponadto w miesiącu grudniu 2012 r. pracownikowi pedagogicznemu Przedszkola Nr 41 w Zabrze zostało wypłacone wynagrodzenie w wysokości **7,00 zł** oznaczone na liście płac jako składnik „nauczyc” (załącznik nr 67), które zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrze, zostało naliczone do wypłaty i wypłacone niesłusznie w wyniku błędu komputerowego programu płacowego (załącznik nr 68).

Innych nieprawidłowości w wynagradzaniu pracowników Przedszkola Nr 41 w Zabrze w kontrolowanym okresie nie stwierdzono. Poza wspomnianymi powyżej pracownicy byli wynagradzani prawidłowo, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Kontroli poddano także dokumentację związaną z rozliczaniem czasu pracy oraz potwierdzaniem obecności w pracy. W tym celu sprawdzono listy obecności nauczycieli i pracowników administracyjno-usługowych oraz ewidencję nieobecności w godzinach służbowych. Kontrolujący nie ma uwag do powyższej dokumentacji.

W toku kontroli sprawdzono również poprawność naliczania i odprowadzania składek ZUS i podatków w miesiącach: styczeń, luty, maj, wrzesień i październik 2012 r. Powyższej analizy dokonano w oparciu o deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, listy płac oraz wyciągi banko-

gmi *honi*

Boke

we, a także w przypadku „naliczeń indywidualnych” – w oparciu o kartoteki wynagrodzeń za 2012 r. pracowników, których akta osobowe poddano kontroli. Przepisy Ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2009 r. nr 205 poz. 1585 z późn. zm.), zobowiązywały płatnika – Przedszkole Nr 41 w Zabrzu - do obliczania składek ZUS w następującej wysokości:

Rodzaj ubezpieczenia	Składka finansowana przez pracownika	Składka finansowana przez pracodawcę	Razem
Emerytalne	9,76 %	9,76 %	19,52 %
Rentowe	1,50 %	4,50 % 6,50 % (od 01.02.2012 r.).	6,00 % 8,00 % (od 01.02.2012 r.).
Chorobowe	2,45 %	-	2,45 %
Wypadkowe	-	0,93 %	0,93 %
Zdrowotne	9,00 %	-	9,00 %
Fundusz Pracy	-	2,45 %	2,45 %

Kontrolujący stwierdził nieprawidłowości w zakresie naliczania i odprowadzania składki na Fundusz Pracy. Ustalono bowiem, iż w okresie od marca 2012 r. do września 2012 r. oraz w listopadzie 2012 r., w Przedszkolu Nr 41 w Zabrzu, naliczano i odprowadzano składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia pracownika obsługi zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy, pomimo tego, iż pracownik ten złożył oświadczenie o nieosiąganiu minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2012 r. Ponadto ustalono, iż składka ta nie została odprowadzona od wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenie zawartej z własnym pracownikiem, na dodatkowe czynności wykraczające poza zakres obowiązków wynikających z przydziału obowiązków, pomimo tego, iż należało to uczynić. Kontrolujący, zwraca uwagę, iż pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne mają obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca:

- co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę,
- w przypadku osób w pierwszym roku pracy, co najmniej 80% minimalnego wynagrodzenia,
- w przypadku osób wykonujących pracę w okresie odbywania kary pozbawienia wolności lub tymczasowego aresztowania co najmniej 50% minimalnego wynagrodzenia za pracę - (art. 104 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy - Dz. U. z 2008 r. nr 69, poz. 415 z późn. zm.).

W trakcie kontroli ujawniono również przypadek nienależnego opłacania w miesiącu wrześniu 2012 r. składki na Fundusz Pracy, od wynagrodzenia pracownicy, która 01.09.2012 r. osiągnęła wiek 55 lat. Kontrolujący przypomina, iż składki na Fundusz Pracy, opłaca się za osoby wymienione w art. 104 ust. 1 pkt 1–3 *Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2008 r. nr 69, poz. 415 z późn. zm.)*, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn”. W przypadku gdy osiągnięcie powyższego wieku następuje w trakcie miesiąca kalendarzowego zwolnienie z obowiązku opłacania tych składek następuje dopiero od następnego miesiąca. Jedynie w przypadku osób, których 55-te lub 60-te urodziny przypadają pierwszego dnia danego miesiąca, zwolnienie z obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy przysługuje już od tego miesiąca, ponieważ w dniu swoich 55-tych czy 60-tych urodzin dana osoba jest osobą, która osiągnęła odpowiednio wiek 55 lub 60 lat. Z tytułu wykazanych powyżej nieprawidłowości dotyczących naliczania i odprowadzania składek na Fundusz Pra-

gm *Spowik*

Plus

cy, wydatkowano nienależnie w 2012 r. w kontrolowanym Przedszkolu, kwotę w łącznej wysokości **221,55 zł**, o czym świadczy zestawienie dokonanych w trakcie kontroli korekt deklaracji ZUS DRA (załączniki od nr 74 do nr 75). Pozostałą dokumentację dotyczącą tych kwestii stanowią załącznik nr 53 oraz załączniki od nr 69 do nr 73, a wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrzu – załącznik nr 76.

Innych błędów w zakresie ustalania i odprowadzania składek ZUS i podatków nie stwierdzono. Powyższe zobowiązania regulowane były terminowo. Kontrolujący przypomina jednak, iż nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenia społeczne, na ubezpieczenie zdrowotne, na Fundusz Pracy, na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych — albo opłacenie ich w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia, stanowi czyn naruszający dyscyplinę finansów publicznych. W związku ze stwierdzonymi w trakcie kontroli nieprawidłowościami, dotyczącymi odprowadzania składek na Fundusz Pracy, należy wzmocnić nadzór w tym zakresie.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Przedszkole Nr 41 w Zabrzu w analizowanym okresie prowadziło gospodarkę finansową, w oparciu o plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu, dla następujących rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

80104 – Przedszkola

80195 – Pozostała działalność

W zatwierdzonym pierwotnie planie finansowym na 2012 r. większość środków stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – **67,38 %**, a z dodatkowymi wynagrodzeniami rocznymi i pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120) – **84,99 %**. Planowany odpis na ZFŚS (§ 4440) w 2012 r. wyniósł **4,66 %** wszystkich planowanych wydatków oraz **6,92 %** wynagrodzeń osobowych.

Na przestrzeni 2012 r. plan wydatków w rozdziale podstawowym **80104** „Przedszkola” zwiększono o **121 885,00 zł (tj. o 14,48%)** na podstawie następujących zarządzeń Prezydenta Miasta Zabrze nr:

- 75/WBU/2012 z dnia 31.01.2012 r. o kwotę 13 992,00 zł (§ 6050);
- 222/WBU/2012 z dnia 28.03.2012 r. o kwotę 6 926,00 zł (§ 4270);
- 372/WBU/2012 z dnia 14.05.2012 r. o kwotę 11 203,00 zł (§ 4270);
- 403/WBU/2012 z dnia 22.05.2012 r. o kwotę 2 250,00 zł (§ 4210 - 2 000,00 zł, § 4410 – 250,00 zł);
- 539/WBU/2012 z dnia 29.06.2012 r. o kwotę 3 300,00 zł (§ 4210 - 3 000,00 zł, § 4370 – 300,00 zł);
- 789/WBU/2012 z dnia 31.07.2012 r. o kwotę 5 056,00 zł (§ 4270);
- 839/WBU/2012 z dnia 16.08.2012 r. o kwotę 2 000,00 zł (§ 4170);
- 918/WBU/2012 z dnia 18.09.2012 r. o kwotę 1 000,00 zł (§ 4210);
- 1110/WBU/2012 z dnia 15.11.2012 r. o kwotę 2 008,00 zł (§ 4210 - 500,00 zł, § 4280 – 108,00 zł, § 4300 – 1 400,00 zł);
- 1161/WBU/2012 z dnia 26.11.2012 r. o kwotę 48 000,00 zł (§ 4010 – 41 440,00 zł, § 4110 – 6 560,00 zł);
- 1230/WBU/2012 z dnia 18.12.2012 r. o kwotę 3 900,00 zł (§ 4010);
- 1242/WBU/2012 z dnia 21.12.2012 r. o kwotę 21 700,00 zł (§ 4010);
- 1213/WBU/2012 z dnia 13.12.2012 r. o kwotę 200,00 zł (§ 4210);
- 1171/WBU/2012 z dnia 07.12.2012 r. o kwotę 350,00 zł (§ 4210).

Ponadto pierwotny plan finansowy Przedszkola Nr 41 w Zabrzu zwiększono w 2012 r. o kwotę 4 956,00 zł w rozdziale 80195 „Pozostała działalność” w § 4440 „Odpis na ZFŚS”.

Janina Jankowska

[Signature]

Budżet w 2012 r. zrealizowano zgodnie z planem. Najwięcej środków przeznaczono na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – **615 838,43 zł**, co stanowi **64,41 %** całości wykonanego budżetu, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120) – **783 458,01 zł** tj. **81,95 %** całości zrealizowanych wydatków. Odpis na ZFŚS (§ 4440) wyniósł **4,69 %** całości wykonanego budżetu oraz **7,27 %** wynagrodzeń osobowych. W kontrolowanym okresie na zakup energii przeznaczono (§ 4260) - **5,96 %**, a na usługi remontowe (§ 4270) - **2,79 %**, wszystkich wydatkowanych środków.

Planu finansowy i jego realizację w Przedszkolu Nr 41 w Zabrzu w 2012 r. przedstawia zamieszczona poniżej tabela:

Rozdz	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach na 31.12.2012 r.	Wykonanie planu na 31.12.2012 r.
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	566 953,00	619 740,00	615 838,43
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	44 181,00	44 884,00	44 882,23
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	89 579,00	107 439,00	107 262,17
	4120	Składki na Fundusz Pracy	14 454,00	15 954,00	15 475,18
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00	2 150,00	2 150,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 648,00	10 648,00	10 077,27
	4260	Zakup energii	64 471,00	60 821,00	56 942,43
	4270	Zakup usług remontowych	3 000,00	26 585,00	26 583,35
	4280	Zakup usług zdrowotnych	0,00	608,00	393,00
	4300	Zakup usług pozostałych	17 945,00	18 345,00	15 476,20
	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	0,00	1 119,00	1 100,01
	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	0,00	1 231,00	1 107,04
	4440	Odpisy na ZFŚS	39 246,00	39 846,00	39 844,73
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,00	13 992,00	13 991,07
80104 Suma			841 477,00	963 362,00	951 123,11
	4440	Odpisy na ZFŚS	0,00	4 956,00	4 956,00
80195 Suma			0,00	4 956,00	4 956,00
Suma końcowa			841 477,00	968 318,00	956 079,11

Przedszkole Nr 41 w Zabrzu w 2012 r. otrzymało z Urzędu Miejskiego w Zabrzu na realizację planu finansowego środki finansowe w wysokości **967 211,42 zł**. Niewykorzystaną do końca roku kwotę **11 132,31 zł** przelano na rachunek bankowy Miasta Zabrze dnia 31 grudnia 2012 r. (załącznik nr 77).

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (bez rozdziału 80195) do końca 2012 r. zaplanowano w wysokości **39 846,00 zł** i wykonano go w kwocie **39 844,73 zł** tj. w **99,99 %**. Średniomiesięczne zatrudnienie nauczycieli w 2012 r. wyniosło 10,18 etatów, a pozostałych pracowników – 9,25 etatów. Ponadto opieką socjalną Przedszkola objętych było 2 emerytów niebędących nauczycielami (załącznik nr 2). Do 31 maja 2012 r. na rachunek bankowy ZFŚS przelano 75,00 % planowanego odpisu. Uwag do naliczania i wykonania odpisu na ZFŚS w 2012 r. kontrolujący nie wnosi.

gmmi *flouh*

W. B.

Przedszkole Nr 41 w Zabrzu w analizowanym okresie gromadziło dochody na wydzielonym rachunku na podstawie *Uchwały nr LX/792/10 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 08 listopada 2010 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania* (do 31 marca 2012 r.) oraz *Uchwały nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania* (od 01 kwietnia 2012 r.).

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

§	Dochody	Plan pierwotny	Plan po zmianach na 31.12.2012 r.	Wykonanie na 31.12.2012 r.
BO		4 352,00	479,00	478,91
0750	Dochody z najmu i dzierżawy	0,00	1 000,00	726,00
0830	Wpływy z usług	36 000,00	98 811,00	89 337,34
0920	Pozostałe odsetki	0,00	200,00	170,16
	Razem	40 352,00	100 490,00	90 712,41

Największą część dochodów Przedszkola w 2012 r. stanowiły dochody ujęte w § 0830 Wpływy z usług, na które złożyły się:

- wpływy za żywienie dzieci – w wysokości 71 428,01 zł;
- wpływy związane z pobytem dziecka w Przedszkolu ponad podstawę programową wychowania przedszkolnego – w wysokości 17 890,74 zł;
- odsetki od nieterminowej płatności – 18,59 zł

Ponadto jednostka w 2012 r. uzyskiwała dochody z tytułu:

- darowizny na rzecz Przedszkola (błędnie zakwalifikowane w § 0750) – 726,00 zł (załącznik nr 95);
- odsetek bankowych – w wysokości 170,16 zł.

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

- wynagrodzenie bezosobowe (§ 4170) – 1 600,81 zł w tym na: umowę zlecenie brutto – 1 366,00 zł oraz składki ZUS pracodawcy – 234,81 zł;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – w wysokości **7 711,60 zł**, w tym na: środki czystości - 2 676,24 zł, wyposażenie dla administracji (monitor) – 1 935,70 zł, wyposażenie kuchni Przedszkola (naświetlacz do jajek) – 1 086,27 zł, prenumeratę czasopism – 970,16 zł, materiały na zajęcia dydaktyczne – 337,20 zł, piasek – 291,00 zł, tonery do drukarki i kserokopiarki – 266,67 zł, materiały dla konserwatora - 148,36 zł;
- zakup środków żywności (§ 4220) – w wysokości **70 037,66 zł**;
- zakup pomocy dydaktycznych (§ 4240) – w wysokości **3 284,10 zł**;
- zakup energii (§ 4260) – w wysokości **910,17 zł**, w tym na: zakup wody – 805,24 zł oraz centralne ogrzewanie – 104,93 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) – w wysokości **2 228,03 zł**, w tym na: usługi odprowadzania ścieków – 1 061,38 zł, usługę wymiany dozownika – 498,15 zł, usługi BHP –

[Podpis]

[Podpis]

263,05 zł, wywóz nieczystości – 204,75 zł, naprawę kserokopiarki i telewizji dozorowej – 200,70 zł;

- zakup usług dostępu do sieci Internet (§ 4350) – w wysokości **890,43 zł**, w tym na abonament BIP – 516,60 zł, abonament za usługi internetowe – 373,83 zł;
- zakup usług telefonii stacjonarnej (§ 4370) – w wysokości **663,78 zł**;
- ubezpieczenie majątkowe (§ 4430) – **512,00 zł**

Wydatki Przedszkola Nr 41 w Zabrzu na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w 2012 r. przedstawia poniższa tabela:

§	Wydatki	Plan pierwotny	Plan po zmianach na 31.12.2012 r.	Wykonanie na 31.12.2012 r.
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	2 000,00	1 601,00	1 600,81
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	20 200,00	7 712,00	7 711,60
4220	Zakup środków żywności	0,00	80 920,00	70 037,66
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	3 000,00	3 285,00	3 284,10
4260	Zakup energii	0,00	2 197,00	910,17
4280	Zakup usług zdrowotnych	900,00	0,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych	0,00	2 229,00	2 228,03
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1 000,00	891,00	890,43
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	1 800,00	664,00	663,78
4410	Podróże służbowe krajowe	500,00	0,00	0,00
4430	Różne opłaty i składki	900,00	512,00	512,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	700,00	0,00	0,00
2400	Wpłata do budżetu pozostałych. środków finansowych gromadzonych. na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	479,00	2 861,64
BZ		9 352,00	0,00	12,19
	Suma	40 352,00	100 490,00	90 712,41

Szczegółowo dochody i wydatki Kontrolowanego na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w 2012 r. w podziale na poszczególne źródła określone w Uchwale Rady Miejskiej w Zabrzu przedstawia załącznik nr 78.

Niewydatkowane w 2012 r. dochody zgromadzone na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w wysokości **2 394,92zł** jednostka zwróciła na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu w dniu 31.12.2012 r. – kwotę 2 382,73 zł (załącznik nr 79) oraz w dniu 04.01.2013 r. – kwotę 12,19 zł (załącznik nr 80).

Zgodnie z zapisem w *Polityce rachunkowości* (zarządzenie Dyrektora Przedszkola Nr 41 nr 7/2010 z dnia 31.12.2010 r. z późn. zm.) księgi rachunkowe Przedszkola nr 41 w Zabrzu prowadzi się w Przedszkolu Nr 38 w Zabrzu przy ul. Zamenhofa 4A. Do tego celu wykorzystywany jest program księgowy „QWANT” wersja 23,00 firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o (nr licencji 52855). Oprócz wymienionego do stosowania w pracach w księgowości zatwierdzono, na podstawie obowiązującej w Przedszkolu *Polityki rachunkowości*, następujące programy komputerowe:

- program płacowy „QWARK” wersja 42.00 - firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o (nr licencji 62502);

Grm *Howi*

Bo

- program „Płatnik” wersja 8.01;
- program „SUPERINTENDENT” (umowa licencyjna z dnia 20.11.2008 r.);
- Windows XP (nr licencji 76445-OEM-0068824-20592);
- Windows XP (nr licencji 76445-OEM-0046936-71051).

Ochrona ksiąg rachunkowych, prowadzonych przy użyciu komputera w Przedszkolu Nr 41 w Zabrze, polega na zabezpieczeniu programów komputerowych hasłami oraz na systematycznym tworzeniu rezerwowych kopii zbiorów danych zapisanych na nośnikach magnetycznych.

Księgi rachunkowe w kontrolowanym Przedszkolu prowadzone są zgodnie z Ustawą o rachunkowości tzn. są:

- trwale oznaczone nazwą Przedszkola Nr 41 w Zabrze, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania,
- wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego i daty sporządzenia,
- przechowywane starannie w ustalonej kolejności.
- na bieżąco drukowane z programu księgowego Qwant.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia dowodów księgowych, dotyczących operacji gospodarczych Przedszkola w wybranych okresach tj.:

- za okres od stycznia 2012 r. do kwietnia 2012 r.- dla rejestru wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych (dowody księgowe od nr 0 do nr 87) ,
- za okres od września 2012 r. do grudnia 2012 r. - dla rejestru podstawowego (dowody księgowe od nr 138 do nr 227) .

Podczas kontroli w/w dokumentacji, Kontrolujący stwierdził iż, w Przedszkolu Nr 41 w Zabrze, zewnętrzne dowody księgowe (np. faktury itp.) ujmowane były w 2012 r. w księgach rachunkowych dopiero pod datą dokonania wydatku (brak rozdzielenia momentu powstania kosztu, zobowiązania i wydatku) – załączniki od nr 81 do nr 82. Pisemne wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrze w powyższej kwestii zawiera załącznik nr 83. Kontrolujący zwraca uwagę, iż w „księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty” a także „do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. (art. 6. i art. 20. Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)). Powyższe zapisy wskazują więc na konieczność rozdzielenia momentu powstania kosztu, zobowiązania i wydatku.

Kontrolujący zwrócił również uwagę, iż w kontrolowanej placówce na zewnętrznych dowodach księgowych brak jest dokonania przez Dyrektora Przedszkola zatwierdzenia do zapłaty ze środków budżetowych kwot wskazanych na rachunkach bądź fakturach. Poświadcza on jedynie podpisem sprawdzenie takiego dowodu pod względem merytorycznym i rachunkowym. Główny księgowy natomiast dokonuje sprawdzenia formalno-rachunkowego. Zgodnie z obowiązującymi przepisami (m. in również Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych - zarządzenie nr 6a/09/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrze z dnia 31.12.2010 r.) za akceptację dokumentów księgowych odpowiedzialny jest Dyrektor jednostki. Wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrze w powyższej sprawie zawiera załącznik nr 84.

W czasie kontroli w/w dokumentacji stwierdzono również przypadki niewłaściwie zastosowanej klasyfikacji budżetowej przychodów i wydatków Przedszkola Nr 41 w Zabrze. Doku-

mentacja dotycząca powyższego zagadnienia stanowi załączniki od nr 85 do nr 93, natomiast wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 41 – załączniki od nr 94 do nr 95. Zdaniem kontrolującego, zgodnie z obowiązującym *rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. nr 38, poz. 207 z późn. zm.). właściwa klasyfikacja budżetowa wykazanych poniżej dochodów i wydatków w ramach wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych Przedszkola Nr 41 w Zabrzu, powinna przedstawiać się następująco:

- dochody z tytułu odsetek od nieterminowych płatności np. za żywienie lub pobyt dzieci w Przedszkolu powyżej 5 godz. (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 0830 „Wpływy z usług”) - § 0920 „Pozostałe odsetki”;
- dochody z tytułu darowizny pieniężnej przekazanej Przedszkolu przez firmę Edukacja i Szkolenie LEX (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”) - § 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”;
- wydatki na zakup odzieży ochronnej (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”) - § 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”;
- wydatki dotyczące kosztów wysyłki prenumerowanych czasopism (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”) - § 4300 „Zakup usług pozostałych”;
- wydatki na opłacenie abonamentu BIP (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4350 „Zakup usług dostępu do sieci Internet”) - § 4300 „Zakup usług pozostałych”;
- wydatki związane z naprawą sprzętu np. kserokopiarki (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4300 „Zakup usług pozostałych”) - § 4270 „Zakup usług remontowych”;
- wydatki dotyczące składek ZUS pracodawcy od umowy zlecenie (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”) - § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”;
- wydatki na zakup materiałów dla dzieci na zajęcia dydaktyczne (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”) - § 4240 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”.

Kontrolujący, zwraca uwagę na istotność prawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów, szczególnie dla wiarygodności sporządzanych sprawozdań budżetowych. Należy więc wzmocnić kontrolę wewnętrzną w tym zakresie.

W kontrolowanym Przedszkolu rozliczanie zaliczek pracowniczych w 2012 r. odbywało się na podstawie rachunków lub faktur zakupu dołączonych do druku „rozliczenie zaliczki”. Pozostałe saldo dodatnie (zobowiązanie) lub ujemne (należność) doliczane było do następnej zaliczki i uwzględnianie przy jej rozliczeniu. W wielu przypadkach doprowadziło to m.in. do niezgodności pomiędzy kwotą udzielonej zaliczki (widniejącą na druku „wniosek o zaliczkę”), a kwotą zaliczki podlegającą faktycznie rozliczeniu (wykazaną w polu „zaliczka” na druku „rozliczenie zaliczki”). Ponadto w związku, z tym, iż w Przedszkolu Nr 41 nie prowadzi się obrotu gotówkowego w sensie dosłownym (konto księgowe „kasa”), w opinii Kontrolującego, kwoty „do zwrotu” powstałe z tytułu rozliczenia zaliczki powinny być odprowadzane na rachunek bankowy Przedszkola, a kwoty „do wypłaty” – wpierv pobrane z rachunku bankowego, a następnie wypłacone pracownikowi. Dokumentacja dotycząca tego zagadnienia stanowi załączniki od nr 96 do nr. 100, natomiast pisemne wyjaśnienie Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrzu załącznik nr 101. Druga uwaga Kontrolującego dotyczy wykorzystywania przez jednostkę zaliczek pracowniczych w sytuacjach, gdy podstawę wypłaty świadczeń powinny stanowić wyłącznie listy płac lub decyzje o przyznaniu świadczeń z ZFŚS (załączniki od nr 102 do nr 104). W tym przypadku stosowanie druku „rozliczenie zaliczki” jest nieuzasadnione. Pisemne wyjaśnienie Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrzu w tej sprawie zawiera

gmmi *Shouk*

[Signature]

załącznik nr 105. W celu zapobiegania w przyszłości w/w nieprawidłowościom Dyrektor Przedszkola Nr 41 w Zabrzu, zarządzeniem nr 2/2013 z dnia 11.06.2013 r., określił nowe zasady udzielania, pobierania i rozliczania zaliczek, wprowadzając jako obowiązującą od dnia 01.07.2013 r. „Instrukcję udzielania zaliczki i jej rozliczania dla pracowników zatrudnionych w Przedszkolu Nr 41 w Zabrzu” (załącznik nr 106).

Zgodnie z zapisem w obowiązującej w Przedszkolu Nr 41 w Zabrzu *Polityce rachunkowości* (zarządzenie Dyrektora Przedszkola Nr 41 nr 7/2010 z dnia 31.12.2010 r. z późn. zm.), pozostałe materiały (poza artykułami żywnościowymi) takie jak np. środki czystości, materiały biurowe, materiały remontowe wydawane są po zakupie bezpośrednio do zużycia (załącznik nr 107). Kontrolujący stwierdził jednakże, iż w niektórych przypadkach, zakupy środków czystości ewidencjonowane są na koncie 310 „Materiały” (załączniki od nr 108 do nr 109), w innych zaś – zgodnie z zapisem – bezpośrednio wydawane do zużycia i ujmowane w kosztach okresu. (załącznik nr 110). W związku z tym, iż w kontrolowanym okresie dysponowanie środkami czystości w kontrolowanej jednostce odbywało się w sposób nieuporządkowany, zaleca się wzmocnienie nadzoru w tym zakresie. Wyjaśnienie Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrzu dotyczące tej sprawy stanowi załącznik nr 111.

Kontrolujący nie stwierdził innych nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji i sprawozdawczości. Księgi rachunkowe prowadzone są sprawdzalnie i na bieżąco, a dowody księgowe są numerowane, opisane i przechowywane chronologicznie w segregatorach. Dokumentacja księgowa przechowywana jest w księgowości, w sposób chroniący przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

4. Remonty, inwestycje

W kontrolowanym okresie w Przedszkolu Nr 41 w Zabrzu przeprowadzono jedną inwestycję. Na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze nr 75/WBU/2012 z dnia 31.01.2012 r. przyznano placówce środki finansowe w wysokości 13 992,00 zł, z przeznaczeniem na wymianę gazowego kotła centralnego ogrzewania. Inwestycja została przeprowadzona w trybie awaryjnym. Z wykonawcą – firmą remontowo-budowlaną z Zabrze, zawarto dnia 01.02.2012 r. umowę nr 1/2012. Prace odebrano protokolarnie w dniu 06.02.2012 r. bez zastrzeżeń. Za wykonaną usługę zapłacono w dniu 20.02.2012 r. kwotę 13 991,07 zł, na podstawie Faktury Vat nr ad 42012 z dnia 06.02.2012 r. (załączniki nr 112 do nr 113).

Ponadto Przedszkole w 2012 r. zrealizowało następujące remonty:

1) „awaryjne wstawienie zaworów odpowietrzających i naczynia przeponowego w kotłowni”, przeprowadzone w lutym 2012 r. przez jedną z zabrzańskich firm remontowo-budowlanych, na podstawie umowy nr 2/2012 z dnia 15.02.2012 r. Wystawioną przez wykonawcę Fakturę VAT nr ad 32012 z dnia 28.02.2012 r. na kwotę 6 925,07 zł., opłacono przelewem w dniu 30.03.2012 r. (załączniki od nr 114 do nr 115), po przyznaniu placówce środków finansowych na ten cel, na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze nr 222/WBU/2012 z dnia 28.03.2012 r.

2) „wymiana grzejników, wstawianie zaworów w sali gimnastycznej i szatni”, przeprowadzona w trybie awaryjnym w kwietniu 2012 r. Koszt remontu zgodnie z przedstawioną ofertą wyniósł 11 202,96 zł. Środki na ten cel przyznano Kontrolowanemu w dniu 14.05.2012 r., na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze nr 372/WBU/2012. Z wybranym wykonawcą dnia 19.04.2012 r. zawarto umowę nr 3/2012. W dniu 23.04.2012 r. na podstawie protokołu odbioru końcowego, podpisanego przez zamawiającego i wykonawcę, odebrano wykonane roboty budowlane, udzielając jednocześnie 3-letniej gwarancji. Za wykonane prace

zapłacono przelewem w dniu 15.05.2012 r. na podstawie Faktury VAT nr ad 222012 z dnia 24.04.2012 r. (załączniki od nr 116 do nr 117).

3) „awaryjne usunięcie przecieków z dachu”, na które zarządzeniem Prezydenta Miasta Zabrze nr 789/WBU/2012 z dnia 31.07.2012 r. przyznano placówce środki finansowe w wysokości 5 056,00 zł. Remont wykonał zakład remontowo-budowlany z Zabrze, na podstawie umowy nr 4/2012 z dnia 02.07.2012 r. Fakturę Vat nr ad 432012 z dnia 16.07.2012 r. na kwotę 5 055,32 zł, (za wykonane bez zastrzeżeń roboty) opłacono w dniu 03.08.2012 r. (załączniki od nr 118 do nr 119).

4) „wymiana drzwi aluminiowych jednoskrzydłowych”, za którą zapłacono terminowo w dniu 21.06.2013 r. kwotę 3 400,00 zł, na podstawie Faktury Vat nr FA/41/06/2012 z dnia 15.06.2012 r. (załączniki nr 120 do nr 121).

Kontrolujący podczas analizy dokumentacji, dotyczącej w/w remontów i inwestycji, stwierdził, że faktury Vat za wszystkie wymienione powyżej roboty (z wyjątkiem wymiany kotła gazowego i drzwi) zostały opłacone nieterminowo. Przedszkola nie obciążono odsetkami z tytułu nieterminowych płatności. Zaleca się wzmocnienie w jednostce nadzoru w zakresie terminowej realizacji zobowiązań.

W kontrolowanym okresie w Przedszkolu Nr 41 w Zabrzu nie obowiązywały żadne regulacje wewnętrzne dotyczące dokonywania zakupów, dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14 000 EURO. Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrzu (załącznik nr 122), placówka na dzień zakończenia kontroli była w trakcie opracowywania takich regulacji.

W 2012 r. Przedszkole Nr 41 w Zabrzu zamówień o wartości powyżej 14 000 EURO nie udzielała.

5. Gospodarowanie mieniem

W Kontrolowanym Przedszkolu zgodnie z zarządzeniem nr 1/2007 z dnia 01.08.2007 r. Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrzu w sprawie zasad ewidencjonowania składników majątkowych oraz obowiązującą *Polityką rachunkowości* (zarządzenie nr 7/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrzu z dnia 31.12.2010 r. z późn. zm.):

- środki trwałe o wartości do 800,00 zł (z wyłączeniem mebli) ujmują się w ewidencji ilościowej;
- środki trwałe o wartości od 800,01 zł do 3 500,00 zł, meble oraz środki trwałe o określone w § 6 pkt 3 *Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861 z późn. zm.)*, zalicza się do tzw. pozostałych środków trwałych, dla których prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową i umarza jednorazowo w miesiącu wydania do używania na potrzeby działalności jednostki;
- środki trwałe nie zaliczane do pozostałych środków trwałych, ewidencjonowane ilościowo – wartościowo (tzw. podstawowe środki trwałe) o wartości powyżej 3 500,00 zł – umarza się zgodnie z planem amortyzacji.

Na majątek Kontrolowanego w dniu **01.01.2012 r.** (załącznik nr 123) składały się:

- 1/ Podstawowe środki trwałe ewidencjonowane na **koncie 011** o wartości **222 962,68 zł**, w tym: grunt – 128 522,70 zł, budynek – 39 104,87 zł, kocioł gazowy – 16 690,00 zł, telewizja dozorowa – 11 356,16 zł, zmywarki do naczyń – 11 285,00 zł, sprzęt komputerowy – 8 682,57 zł oraz pozostałe urządzenia, przyrządy i wyposażenie – 7 321,38 zł ;

- 2/ Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na **koncie 013** o łącznej wartości **109 954,36 zł**, w tym: narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie – 105 794,46 zł, sprzęt komputerowy – 2 329,90 zł oraz kserokopiarka 1 830,00;
- 3/ Księgozbiór (**konto 014**) o wartości **4 045,64 zł**;
- 4/ Wartości niematerialne i prawne (**konto 020**) o wartości **1 726,00 zł**.

Stan majątku Przedszkola na dzień 31 grudnia 2012 r. (załącznik nr 124) przedstawiał się następująco:

- 1/ **konto 011 – 236 953,75 zł**, w tym: grunt – 128 522,70 zł, budynek – 39 104,87 zł, kotły CO – 30 681,07 zł, telewizja dozorowa – 11 356,16 zł, zmywarki do naczyń – 11 285,00 zł, sprzęt komputerowy – 8 682,57 zł oraz pozostałe urządzenia, przyrządy i wyposażenie – 7 321,38 zł;
- 2/ **konto 013 – 114 440,63 zł**, w tym: narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie – 110 280,73 zł, sprzęt komputerowy – 2 329,90 zł oraz kserokopiarka – 1 830,00 zł;
- 3/ **konto 014 – 4 045,64 zł**;
- 4/ **konto 020 – 1 726,00 zł**.

Środki trwałe Kontrolowanego ewidencjonowane są w trzech księgach inwentarzowych. Pierwsza z nich, założona dnia 01.01.2008 r., opieczętowana i zawierająca 202 ponumerowane strony, obejmuje pozostałe środki trwałe (konto 013), podzielone na grupy 4,8. Druga księga również założona 01.01.2008 r., opieczętowana, zawierająca 202 ponumerowane strony, dotyczy środków trwałych ewidencjonowanych wyłącznie ilościowo w grupie 8. Podstawowe środki trwałe (konto 011) ujmowane są natomiast w trzeciej księdze, założonej dnia 01.01.2008 r., opieczętowanej i zawierającej 101 ponumerowanych stron. Środki trwałe Przedszkola klasyfikowane są i opisane zgodnie z obowiązującym Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), przywołanym w ustaleniach ogólnych niniejszego protokołu. Stany ewidencyjne są zgodne ze stanami księgowymi i uzgadniane na zakończenie każdego roku, o czym świadczą wpisy na odrębnym dokumencie. W pomieszczeniach Przedszkola znajdują się aktualne wywieszki inwentarzowe.

Kontrolowana jednostka, zgodnie z zapisem w *Instrukcji w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Przedszkola Nr 41 w Zabrzu* (zarządzenie nr 6/09/10 Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrzu z dnia 31.12.2009 r.) jest obiektem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości. W związku z powyższym inwentaryzację środków trwałych zarządza się co 4 lata. Ostatnią inwentaryzację środków trwałych (w formie spisu z natury) przeprowadzono w okresie od 27.12.2010 r. do 29.12.2010 r., a wartości niematerialnych i prawnych (w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji wartości tych składników) - w okresie od 27.12.2010 r. do 14.01.2011 r. i rozliczono na dzień 31.12.2010 r. Podstawą było zarządzenie wewnętrzne nr 1/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrzu z dnia 19.11.2010 r. W toku inwentaryzacji nadwyżek i niedoborów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nie stwierdzono. Ustalono, iż faktyczny majątek Przedszkola zgodny jest ze stanem księgowym na dzień 31.12.2010 r. i wynosi odpowiednio (załącznik nr 125):

- konto 011 – 85 757,41 zł,
- konto 013 – 77 284,30 zł,
- konto 014 – 4 045,64 zł,
- konto 020 – 1 726,00 zł.

gmm *Shoria*

[Signature]

Główna księgowa nie wniosła zastrzeżeń do przebiegu inwentaryzacji, ani do jej rozliczenia. Dyrektor zatwierdził inwentaryzację środków trwałych w dniu 31.12.2010 r., a wartości niematerialnych i prawnych w dniu 14.01.2011 r.

Uwag do gospodarowania mieniem kontrolujący nie wnosi.

6. Sprawdzenie danych z ankiety

Kontrolujący dokonał sprawdzenia informacji ankietowych za 2012 r. przekazanych do Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu i stwierdził zgodność dokumentacji źródłowej oraz ustalonego stanu faktycznego z danymi podanymi w ankiecie.

III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE

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

- 1/ Wpłacić na podstawowy rachunek bankowy Przedszkola Nr 41 w Zabrzu kwotę **109,27 zł**, w związku z nienależnie wypłaconym w 2012 r. pracownikowi pedagogicznemu „dodatkiem za wysługę lat” (w wysokości 93,24 zł) wraz z naliczonymi i opłaconymi z tego tytułu składkami ZUS w części dotyczącej pracodawcy (w wysokości 16,03 zł), a następnie kwotę tę zwrócić na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu (załącznik nr 22);
- 2/ Wypłacić wicedyrektorowi Przedszkola Nr 41 w Zabrzu kwotę **395,12 zł**, wynikającą z ustalonej za 2012 r. niedopłaty „dodatku funkcyjnego” (załącznik nr 45);
- 3/ Wpłacić na podstawowy rachunek bankowy Przedszkola Nr 41 w Zabrzu kwotę **41,88 zł**, wynikającą z nieprawidłowo naliczonego, wypłaconego i nie rozliczonego z wcześniej wypłaconym pracownikowi obsługi „dodatkiem wyrównawczym do minimalnego wynagrodzenia”, wyrównania wynagrodzenia w związku z podwyżką płac (w wysokości 35,00 zł), wraz z naliczonymi i opłaconymi z tego tytułu składkami ZUS w części dotyczącej pracodawcy i składkami na Fundusz Pracy (w łącznej wysokości 6,88 zł), a następnie kwotę tę zwrócić na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu (załącznik nr 63 i załącznik nr 65);
- 4/ Wpłacić na podstawowy rachunek Przedszkola Nr 41 w Zabrzu, kwotę **7,00 zł**, wynikającą z wypłaconego pracownikowi pedagogicznemu wynagrodzenia, oznaczonego na liście płac jako składnik „nauczyc”, a następnie kwotę tę zwrócić na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu (załącznik nr 67);
- 5/ Dokonać, na podstawie złożonych w trakcie kontroli korekt deklaracji ZUS DRA, rozliczenia (potrącenia) składek na Fundusz Pracy z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych, w związku z nieprawidłowym ich ustaleniem w 2012 r. od wynagrodzenia pracownika osiągającego minimalne wynagrodzenie, od wynagrodzenia pracownicy, która osiągnęła wiek 55 lat oraz od wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenie, zawartej z własnym pracownikiem – w łącznej wysokości **221,55 zł**, a następnie kwotę tę zwrócić na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu (załącznik nr 74);
- 6/ Dokonać ponownej identyfikacji i analizy ryzyka dla nieprawidłowości wskazanych w niniejszym protokole (str. od 10 do 13 oraz od 17 do 20).

Czynności te należy wykonać w terminie 30 dni od podpisania protokołu oraz powiadomić pisemnie o ich realizacji Kontrolującego, dołączając kserokopie potwierdzające ich wykonanie bezpośrednio do Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu. Ponadto Kontrolowany, po otrzymaniu protokołów zdawczo-odbiorczych, dotyczących przekazania na rzecz Przedszkola Nr 41 w Zabrzu działek określonych w decyzji

nr ZN-II.6844.19.2011.KK, powinien dostarczyć ich kserokopie bezpośrednio do Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu. Innych wniosków nie formułowano.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 23 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 125 załączników o łącznej liczbie stron 156.

Kierownik jednostki kontrolowanej Pani Marzena Zakrzewska została poinformowana o przysługującym jej z mocy przepisów § 13. Regulaminu kontroli prawie zgłaszania pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień (w szczególności odnośnie do okoliczności i przyczyn opisanych nieprawidłowości) co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 7 dni oraz prawie do odmowy podpisania niniejszego protokołu.

Protokół kontroli służy wyłącznie do użytku wewnętrznego. Udostępnienie informacji w nim zawartych następuje w trybie określonym w Statucie Miasta Zabrze, z zachowaniem przepisów ustaw, na podstawie których dokonuje się wyłączeń.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Pani Marzenie Zakrzewskiej w dniu 25 czerwca 2013 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Przedszkola Nr 41 w Zabrzu w dniu 24 kwietnia 2013 r.

Zabrze, dnia 19 czerwca 2013 r.

Inspektor
[Podpis]
mgr Małgorzata Dochniak

.....
(pieczętka imienna i podpis Kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną:

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

[Podpis]
mgr Marzena Zakrzewska

.....
(pieczętka imienna i podpis Kontrolowanego)

PRZEDSZKOLE NR 41
41-808 Zabrze, ul. Nyska 21
NIP 648-27-40-737, ID 241768591
Tel. 32 272-28-73

GLÓWNA KSIĘGOWA
[Podpis]
Danuta Strozik

Główny Specjalista

[Podpis]
mgr inż. arch. Danuta Mucha