

**Protokół kontroli kompleksowej Nr P-14/2013
przeprowadzonej w Przedszkolu Nr 46
w Zabrzu, przy ul. Pokoju 37**

Numer statystyczny jednostki kontrolowanej (REGON) - **241779407**

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 19 czerwca 2013 r., wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze (załącznik nr 1).

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 19 czerwca 2013 r. do 16 lipca 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.8
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	str.12
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 46 ma swoją siedzibę w Zabrzu przy ul. Pokoju 37. Decyzją nr ZN-II.6844.20.2011.KK z dnia 28.07.2011 r. Prezydent Miasta Zabrze wygasił trwały zarząd ustanowiony decyzją nr 103/01 Zarządu Miasta Zabrze z dnia 17.12.2001 r. na rzecz zakładu budżetowego, Przedszkola Nr 46 z siedzibą w Zabrzu przy ul. Pokoju 37, w odniesieniu do nieruchomości położonej w Zabrzu przy ul. Pokoju 37, stanowiącej własność Miasta Zabrze, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działki nr:

- 2462/12 o powierzchni 94 m², nr jednostki rejestrowej 24863,
- 2469/14 o powierzchni 3 718 m², nr jednostki rejestrowej 24863,
- 2474/14 o powierzchni 45 m², nr jednostki rejestrowej 24863,

dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu prowadzona jest księga wieczysta nr GL1Z/00029311/5. Jednocześnie, w związku z przekształceniem Przedszkola Nr 46 w Zabrzu w jednostkę budżetową, Prezydent Miasta Zabrze postanowił oddać w/w nieruchomość, zabudowaną budynkiem o powierzchni użytkowej 854 m², kubaturze 2 880 m³ i powierzchni zabudowy 495 m², w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz jednostki budżetowej, Przedszkola Nr 46 w Zabrzu przy ul. Pokoju 37 („Zarządzającego”), w celu prowadzenia

Inspektor G. Dabrowska
5.8.2013

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 1 777 654 zł, w tym wartość prawa własności gruntu - 557 954 zł.

Powyższa nieruchomość została przekazana Przedszkolu Nr 46 w Zabrzu na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego nr ZN-II.6844.20.2011.KK z dnia 13.09.2011 r.

Dnia 16.11.2011 r. Przedszkole Nr 46 w Zabrzu otrzymało:

- działkę nr 2462/12 o pow. 0, 0094ha i wartości 13 598,05 zł (PR nr 374/ZN/2011),
- działkę nr 2469/14 o pow. 0,3718 ha i wartości 537 846,25 zł (PR nr 375/ZN/2011),
- działkę nr 2474/14 o pow. 0,0045 ha i wartości 6 509,70 zł (PR nr 376/ZN/2011).

Dyrektorem jednostki od dnia 01.09.1997 r. jest Pani Maria Urbańczyk. Stanowisko dyrektora powierzono jej ponownie zarządzeniem Prezydenta Miasta Zabrze nr 518/WO/2007 z dnia 30.07.2007 r. na okres od 01.09.2007 r. do 31.08.2012 r., a następnie zarządzeniem Prezydenta Miasta Zabrze nr 859/WO/2012 z dnia 24.08.2012 r. przedłużono na okres od 01.09.2012 r. do 31.08.2017 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 01.11.2007 r. Pani Barbara Gawlica, która zatrudniona była w kontrolowanym Przedszkolu do dnia 31.12.2008 r. na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, a w okresie od 01.01.2009 r. do 31.08.2010 r. - na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w wymiarze 0,5 etatu. Obecnie Pani Barbara Gawlica zatrudniona jest w Przedszkolu Nr 46 w Zabrzu, na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony z dnia 01.09.2010 r. w wymiarze 0,75 etatu. Obowiązki i odpowiedzialność powierzono głównemu księgowemu na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pani Maria Urbańczyk – Dyrektor Przedszkola Nr 46 w Zabrzu;
- Pani Barbara Gawlica – Główna Księgowa Przedszkola Nr 46 w Zabrzu.

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 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 Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. nr 43 poz. 349);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. nr 62, poz. 286, z późn. zm.);
- Rozporządzenie 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 oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia” w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;
- Uchwałę Nr 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 46 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 46 w Zabrzu przyjęty uchwałą nr 1/2011-2012 Rady Pedagogicznej Przedszkola Nr 46 z dnia 31.08.2012 r.;
- Regulaminy wewnętrzne Przedszkola Nr 46 w Zabrzu (opisane w rozdziale 2 ustaleń szczegółowych niniejszego protokołu).

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

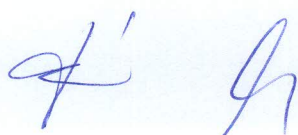
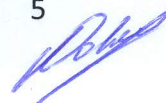
1. System kontroli zarządczej

Zarządzeniem nr 12/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrzu z dnia 15.06.2010 r. wprowadzono jako obowiązujący w Przedszkolu od dnia 01.01.2010 r. *Regulaminu 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 46 w Zabrzu mają na celu zapewnienie:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- skuteczności i efektywności działania;
- wiarygodności sprawozdań;
- ochrony zasobów;
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- zarządzania ryzykiem.

Dla systemu kontroli zarządczej w Przedszkolu Nr 46 w Zabrzu określono inne standardy niż zawarte w *Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15 poz. 84)*. Są to:

- standard 1 – misja, zadania i cele Przedszkola;
- standard 2 – wartość etyki zawodowej;
- standard 3 – wysokie kwalifikacje i kompetencje załogi;
- standard 4 – struktura organizacyjna i ciągłość działalności;
- standard 5 – delegowanie uprawnień;
- standard 6 – monitorowanie realizacji zadań;

- standard 7 – identyfikacja i zarządzanie ryzykiem;
- standard 8 – czynności kontrolne.

Zarządzanie ryzykiem w kontrolowanej jednostce wynika z obszaru zdefiniowanych zadań oraz procesu ich monitorowania i polega na dokonaniu raz w roku identyfikacji i analizy ryzyka, poprzez określenie jego poziomu, przyczyn, skutków i przyjętych mechanizmów ograniczających. Ryzyko w Przedszkolu Nr 46 w Zabrzu szacuje się w trzech kategoriach jakościowych:

- niskie (nie wymaga podejmowania dodatkowych działań);
- średnie (dopuszczalna jest realizacja zadań przy zachowaniu dodatkowych działań zabezpieczających)
- wysokie (działanie niedopuszczalne bez wprowadzenia dodatkowych środków zabezpieczających)

W 2012 r. w kontrolowanym Przedszkolu zidentyfikowano kluczowe ryzyka związane z realizacją przyjętych celów w 5 obszarach działalności, dla których określono istotność ryzyka a także proponowane mechanizmy jego ograniczenia (załącznik nr 2). Wątpliwości Kontrolującego budzi wskazany w obszarze „gospodarowanie zasobami finansowymi” mechanizm ograniczający ryzyko „nieterminowych wpłat rodziców za żywienie dzieci”. Zdaniem Kontrolującego bowiem określony środek zaradczy – „zasadność pobierania i terminowość rozliczania zaliczek żywieniowych przez referenta” - nie ma wpływu na zmniejszenie powyższego ryzyka.

Informacja o systemie kontroli zarządczej funkcjonującej w Przedszkolu Nr 46 Zabrzu za 2012 r. została złożona w Wydziale Oświaty Urzędu Miejskiego w Zabrzu w dniu 05.02.2013 r. (załącznik nr 3). Kontrolujący przypomina iż, na podstawie obowiązującego zarządzenia nr 828/BK/2010 Prezydenta Miasta Zabrza z dnia 23.09.2010 r. w sprawie zasad organizacji systemu kontroli zarządczej w Gminie Zabrza oraz w Urzędzie Miejskim w Zabrzu, kierownik miejskiej jednostki organizacyjnej zobowiązany jest do składania rocznych informacji o systemie kontroli zarządczej, w tym z przeprowadzonych kontroli, za rok poprzedni Naczelnikowi wydziału nadzorującego w terminie do 31 stycznia każdego roku.

Kontrolowane Przedszkole posiada *Zasady (politykę) rachunkowości*, które wprowadzone zostały z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2011 r. (na podstawie zarządzenia nr 10/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrzu z dnia 31.12.2010 r.) i zaktualizowane dnia 04.03.2012 r. (zarządzenie nr 4//2012 Dyrektora Przedszkola Nr 46 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.

Załącznikami do zarządzenia wprowadzającego w Przedszkolu Nr 46 w Zabrzu *Zasady (politykę) rachunkowości* są *Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych* oraz *Instrukcja inwentaryzacyjna*.

Ponadto w Przedszkolu Nr 46 w Zabrzu w kontrolowanym okresie obowiązywały następujące regulaminy i procedury wewnętrzne:

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Przedszkolu Nr 46 w Zabrzu z dnia 01.01.2009 r.;
- Procedura postępowania w sytuacji zaistnienia wypadku ucznia w Przedszkolu Nr 46

w Zabrzu przyjęta uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 12.01.2009 r.;

- Procedura dokonywania oceny pracowników samorządowych zajmujących stanowiska urzędnicze w Przedszkolu Nr 46 w Zabrzu (zarządzenie nr 11/2009 Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrzu z dnia 31.12.2009 r.);
- Regulamin przyznawania pomocy materialnej na zakup okularów korygujących dla pracowników administracji w Przedszkolu Nr 46 w Zabrzu (obowiązujący od 01.01.2010 r.);
- Procedura przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji w Przedszkolu Nr 46 w Zabrzu (zarządzenie nr 14/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrzu z dnia 24.10.2010 r.);
- Procedura przyprowadzania i odbierania dzieci z Przedszkola Nr 46 w Zabrzu przy ul. Pokoju 37 (zarządzenie nr 4/2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrzu z dnia 31.08.2011 r.);
- Instrukcja kancelaryjna i jednolity rzeczowy wykaz akt w Przedszkolu Nr 46 w Zabrzu przy ul. Pokoju 37 (zarządzenie nr 8/2011 Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrzu z dnia 04.11.2011 r.):
 - Instrukcja kancelaryjna Przedszkola Nr 46 w Zabrzu (załącznik nr 1 do zarządzenia),
 - Instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt Przedszkola Nr 46 w Zabrzu przy ul. Pokoju 37 (załącznik nr 2 do zarządzenia),
 - Jednolity Rzeczowy Wykaz Akt w Przedszkolu Nr 46 w Zabrzu (załącznik nr 3 do zarządzenia);
- Regulamin organizacyjny Przedszkola Nr 46 w Zabrzu (zarządzenie nr 9/2011 Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrzu z dnia 31.12.2011 r.);
- Polityka bezpieczeństwa ochrony danych osobowych (zarządzenie nr 11/2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrzu z dnia 31.12.2011 r.):
 - Polityka bezpieczeństwa ochrony danych osobowych (załącznik nr 1 do zarządzenia),
 - Dokumentacja systemu zarządzania bezpieczeństwem baz danych w Przedszkolu Nr 46 w Zabrzu (załącznik nr 2 do zarządzenia);
- Kodeks Etyczny pracownika Przedszkola Nr 46 w Zabrzu (zarządzenie nr 13/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrzu z dnia 30.04.2012 r.);
- Polityka antymobbingowa w Przedszkolu Nr 46 w Zabrzu (zarządzenie nr 12/2012 r. Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrzu z dnia 30.04.2012 r.);
- Regulamin pracy Przedszkola Nr 46 w Zabrzu;
- Regulamin premiowania i nagradzania pracowników Przedszkola Nr 46 w Zabrzu.

Informacja o zapoznaniu się przez pracowników Przedszkola Nr 46 w Zabrzu z w/w procedurami wewnętrznymi dołączona jest do akt osobowych lub poszczególnych regulacji zgodnie z zapisem w ich treści.

W obowiązujących w Przedszkolu Nr 46 w Zabrzu *Regulaminie pracy i Regulaminie premiowania i nagradzania pracowników Przedszkola Nr 46 w Zabrzu*, Kontrolujący stwierdził niezgodne z aktualnymi przepisami wyższego rzędu, zapisy dotyczące m.in. terminów wypłaty wynagrodzeń, wykorzystania urlopu i wypłaty premii (załączniki od nr 4 do nr 5). Równocześnie na podstawie przedstawionych dokumentów, nie można jednoznacznie stwierdzić kiedy i na podstawie jakiego dokumentu wskazane powyżej regulacje zostały wprowadzone do stosowania w kontrolowanym Przedszkolu. Wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrzu zawiera załącznik nr 6. Kontrolujący przypomina, iż art. 11 *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* nakłada na kierownika kontrolowanej jednostki obowiązek określenia w regulaminie premiowania zasad podziału funduszu

premiowego i przyznawania premii.

Przedszkole Nr 46 w Zabrze prowadzi rejestr umów, w którym w 2012 r. zarejestrowano 11 umów. Dotyczyły one m.in.: dostaw mediów, dożywiania dzieci przez MOPR, usług telekomunikacyjnych, usług medycznych z zakresu medycyny pracy, monitorowania obiektu wraz z interwencją załóg natychmiastowej reakcji, nieodpłatnego użyczenia pomieszczeń oraz usługi remontowej.

Ponadto Kontrolowany prowadzi księgę druków ścisłego zarachowania założoną w dniu 01.09.1997 r., zawierającą 48 ponumerowanych stron, w której ewidencjonuje się m.in. arkusze spisu z natury.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

Wg projektu organizacyjnego na rok szkolny 2011/12 Przedszkolu Nr 46 w Zabrze zatwierdzono 9,54 etatów nauczycieli oraz 9,75 etatów administracyjno - usługowych (w tym 1,75 etatu administracyjnego). Projekt opracowywany był na 6 oddziałów dla 150 wychowanków (w tym 1 oddział zamiejscowy w Szkole Podstawowej Nr 7 w Zabrze dla 25 wychowanków). Zgodnie z aneksem z dnia 12.09.2011 r. przyznano Przedszkolu 9,62 etatów pedagogicznych i 9,76 etatów administracyjno-usługowych.

Wg projektu organizacyjnego na rok szkolny 2012/13 zatwierdzono Kontrolowanemu natomiast 9,58 etatów pedagogicznych i 9,76 etatów administracyjno-usługowych (w tym 1,75 etatu administracyjnego). Na podstawie złożonego aneksu od 01.09.2012 r. przyznano placówce 9,63 etatów pedagogicznych. Liczba oddziałów i wychowanków w stosunku do poprzedniego okresu nie zmieniła się. W 2012 r. średniomiesięczne zatrudnienie nauczycieli w Przedszkolu wyniosło 9,92 etatów, a pracowników niebędących nauczycielami 10,88 etatów (załącznik nr 7).

W czasie kontroli w Przedszkolu przebywało 150 wychowanków w 6 oddziałach. Zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy było 9 pedagogów (w tym 2 posiadało status nauczyciela kontraktowego, 2 nauczyciela mianowanego i 5 nauczyciela dyplomowanego) oraz 12 pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych na 8,75 etatach (w tym 2 pracowników administracyjnych na 1,75 etatu). Kontrolujący nie ma uwag do wielkości zatrudnienia w kontrolowanym okresie.

Kontroli poddano akta osobowe pracowników Przedszkola Nr 46 w Zabrze. Analizy dokumentów dokonano na podstawie teczek osobowych sześciu pracowników administracyjno-usługowych zatrudnionych na stanowiskach: główny księgowy, kucharz, referent, konserwator, pomoc kuchenna i pomoc nauczyciela (wykazanych w części III b poz. nr 2,3,4,6,7,11 załącznika nr 8) oraz pięciu nauczycieli (wykazanych w części III a poz. nr 1,4,5,7,8 załącznika nr 8). 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).

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 różnych 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 zaszergowano ich prawidłowo, zgodnie z tabelą stanowisk pracowniczych, wymagań kwalifikacyjnych, kategorii zaszergowania 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 jednym przypadku stwierdził naliczenie i wypłacenie „dodatku za wysługę lat” w wysokości niezgodnej z dokumentami poświadczającymi staż pracy, zawartymi w teczce osobowej. Dokumentacja potwierdzająca w/w nieprawidłowość stanowi załączniki od nr 9 do nr 12, natomiast wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrzu - załącznik nr 13. W wyniku błędnie ustalonego „dodatku za wysługę lat” w kontrolowanym Przedszkolu w 2012 r. zaniżono wynagrodzenie z tego tytułu pracownikowi obsługi (wykazanemu w części III b poz. 3 załącznika nr 8) o **42,30 zł**.

Ponadto w miesiącu wrześniu 2012 r. nauczycielowi Przedszkola Nr 46 w Zabrzu (wykazanemu w części III a poz. 6 załącznika nr 8) wypłacono zawyżone o **88,40 zł** wyrównanie wynagrodzenia za miesiąc sierpień 2012 r. w związku z uzyskaniem przez niego wyższego poziomu wykształcenia. Powyższa nadpłata powstała na skutek błędnie przyjętej do obliczeń podstawy wyrównania. Zastosowano bowiem, ustaloną dla nowo uzyskanych przez pracownika kwalifikacji, stawkę zasadniczą obowiązującą w miesiącu wypłaty wyrównania tj. w miesiącu wrześniu 2012 r. (wg *Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 03 lipca 2012 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 2012 r. nr 0, poz. 790), zamiast prawidłowo przyjąć – dla nowego poziomu wykształcenia i danego stopnia awansu zawodowego – stawkę wynagrodzenia zasadniczego za miesiąc, za który należne było wyrównanie tj. za miesiąc sierpień 2012 r. (wg *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). Dokumentację w powyższej sprawie stanowią załączniki od nr 14 do nr 19, a wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrzu – załącznik nr 20.

Kontrolujący stwierdził także, iż w Przedszkolu Nr 46 w Zabrzu w 2012 r. dokonano dwukrotnego pomniejszenia dodatku motywacyjnego, dodatku funkcyjnego za opiekuna stażu oraz dodatku funkcyjnego za wychowawstwo, w związku z usprawiedliwioną nieobecnością w pracy (choroba, opieka nad chorym dzieckiem). Zgodnie z obowiązującym *Regulaminem określającym wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia* w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto Zabrze. (Uchwała Nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16.02 2009 r. z późn. zm.) w/w dodatki nie przysługują za okres, za który nie przysługuje wynagrodzenie zasadnicze. Jednakże Kontrolowany, dokonując ich pomniejszonego naliczenia za okres nieobecności i dodatkowo potrącenia automatycznego w programie płacowym QWARK za ten sam okres, doprowadził do zaniżenia w 2012 r. wynagrodzenia dwóm nauczycielom (wykazanym w części III a poz. 1 i 7 załącznika nr 8) w łącznej wysokości **48,92 zł**. Ponadto kontrolowana jednostka do podstawy potrącenia przyjmowała składniki wynagrodzenia faktycznie wypłacone „z dołu” w miesiącu nieobecności, a nie należne za dany miesiąc, w którym powstała nieobecność. Po uwzględnieniu tej nieprawidłowości wynagrodzenie wymienionych powyżej pracowników zaniżono w 2012 r. łącznie o **37,28 zł**. Dokumentację w powyższej sprawie stanowią załączniki od nr 21 do nr 33, a wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 46 Zabrzu – załącznik nr 34.

Kontrolujący stwierdził także, iż w przypadku pracownika obsługi Przedszkola Nr 46 w Zabrzu (wykazanego w części III b poz. 6 załącznika nr 8), błędnie ustalony został termin nabycia prawa i wypłaty nagrody jubileuszowej (załączniki od nr 35 do nr 38). Z dokumentacji pracowniczej wynika bowiem, iż w/w nabył prawo do nagrody jubileuszowej w październiku 2012 r. Świadczenie to przyznano i wypłacono jednak dopiero w kwietniu 2013 r. Wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrzu w tej sprawie zawiera załącznik nr 39.

Ponadto ustalono, iż nauczycielowi (wykazanemu w części III a poz. 3 załącznika nr 8) zatrudnionemu w Przedszkolu Nr 46 w Zabrzu od dnia 01.09.2012 r. na podstawie umowy o pracę z dnia 31.08.2012 r., wynagrodzenie za miesiąc wrzesień 2012 r. zostało wypłacone łącznie z wynagrodzeniem za miesiąc październik 2012 r. w dniu 01.10.2012 r. (załączniki od nr 40 do nr 42). Kontrolujący zwraca uwagę, iż zgodnie z art. 39 pkt 2 *Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2006 r. nr 97, poz. 674 z późn. zm.)* „wynagrodzenie wypłacane jest nauczycielowi miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca. Jeżeli pierwszy dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu następnym”. W związku z tym wskazany powyżej pracownik powinien otrzymać wynagrodzenie za miesiąc wrzesień 2012 r. dnia 01.09.2012 r. Wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrzu w tej kwestii zawiera załącznik nr 43.

W związku ze stwierdzonymi w okresie objętym kontrolą przypadkami wypłat wynagrodzenia netto dla pracowników Przedszkola Nr 46 w Zabrzu w wysokości znacznie niższej niż wynika to z obowiązujących przepisów *Kodeksu pracy - t.j. Dz. U. z 1998 r. nr 21, poz. 94, z późn. zm.* (załączniki od nr 44 do nr 45), Kontrolujący przypomina o obowiązku pozostawiania do dyspozycji pracownika tzw. „kwoty wolnej od potrąceń”, także w przypadku potrąceń dobrowolnych. Wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrzu w tej sprawie zawiera załącznik nr 46

Innych nieprawidłowości w wynagradzaniu pracowników Przedszkola Nr 46 w Zabrzu

w kontrolowanym okresie nie stwierdzono. Poza wspomnianymi powyżej pracownicy byli wynagradzani prawidłowo, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

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 bankowe, 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 46 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 2012 r. w Przedszkolu Nr 46 w Zabrzu, naliczano i odprowadzano składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy, pomimo tego, że pracownicy Ci złożyli oświadczenie, iż nie są zatrudnieni u innego pracodawcy, a tym samym nie osiągają minimalnego wynagrodzenia za pracę. Ponadto ustalono, iż składka ta nie została odprowadzona od wynagrodzenia pracownika obsługi, który łącznie z zatrudnieniem w innym zakładzie pracy osiągnął wspomniane minimum, 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.*).

Z tytułu wykazanych powyżej nieprawidłowości, wydatkowano nienależnie w 2012 r. w kontrolowanym Przedszkolu, kwotę **434,85 zł**, o czym świadczy dokumentacja stanowiąca załączniki od nr 47 do nr 64. Wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrzu w powyższej kwestii zawiera natomiast załącznik nr 65.

W trakcie kontroli stwierdzono również, iż w 2012 r. w Przedszkolu Nr 46 w Zabrzu, od świadczeń przyznawanych pracownikom w ramach działalności kulturalno oświatowej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz od świadczeń udzielanych w związku ze współfinansowaniem z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych opłat za pobyt dzieci w przedszkolu, nie odprowadzano podatku dochodowego od osób fizycznych. Ponadto

w/w świadczenia były przyznawane pracownikom bez zastosowania tzw. kryterium socjalnego tzn. bez uzależnienia ich wysokości od sytuacji życiowej rodzinnej i materialnej osób ubiegających się o te świadczenia, co jest niezgodne z zapisem art.8 pkt 1. *Ustawy 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.). Kontrolujący zwraca uwagę, iż wskazane powyżej świadczenia korzystają ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób fizycznych po spełnieniu warunków określonych w art. 21 ust. 1 pkt 67 *Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych* (t.j. Dz. U. z 2012 r. nr 0 poz. 361). Na podstawie tego przepisu wolna od podatku jest wartość świadczeń (rzeczowych i pieniężnych) otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, sfinansowanych w całości ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych lub funduszy związków zawodowych, łącznie do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 380,00 zł. W trakcie kontroli stwierdzono także, iż od przyznanego i wypłaconego jednemu z nauczycieli (na podstawie art. 53 ust. 1a *Karty Nauczyciela* -t.j. Dz. U. z 2006 r. nr 97, poz. 674 z późn. zm), świadczenia urlopowego, nie odprowadzono podatku dochodowego od osób fizycznych. W przypadku tego świadczenia nie można jednak zastosować zwolnienia określonego w art. 21 ust. 1 pkt 67 *uopdof*, gdyż nie jest ono przyznawane w ramach działalności socjalnej, zgodnie z przytaczanym wcześniej art. 8. ust 1 *Ustawy o ZFŚS*. Świadczenie urlopowe bowiem, jak stanowi *Karta Nauczyciela*, ustalone jest w odniesieniu do innych przesłanek, tj. proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym. Reasumując, w związku z tym, iż wszystkie wykazane powyżej dochody (z wyjątkiem świadczenia urlopowego), stanowiły nadwyżkę pomiędzy wypłaconym wcześniej pracownikom świadczeniem „wczasów pod gruszą” a kwotą zwolnienia 380,00 zł, a świadczenie urlopowe podlega w pełni opodatkowaniu, Przedszkole Nr 46 w Zabrzu jako płatnik podatku było zobowiązane do pobrania i odprowadzenia z tego tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych. Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrzu w/w dochodów nie ujęto również w „Informacji o dochodach oraz pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-11” za 2012 r., choć należało to uczynić. Dokumentację dotyczącą powyższych nieprawidłowości zawierają załączniki od nr 66 do nr 75, a wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrzu – załączniki od nr 76 do nr 78.

Innych błędów w zakresie ustalania i odprowadzania składek ZUS i podatków nie stwierdzono. Powyższe zobowiązania regulowane były terminowo. Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości, dotyczące odprowadzania składek na Fundusz Pracy i podatku dochodowego od osób fizycznych, mają znikomy stopień szkodliwości dla finansów publicznych, jednak w celu zapobiegania podobnym uchybieniom w przyszłości należy wzmocnić nadzór w tym zakresie.

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.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Przedszkole Nr 46 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

Plan finansowy i jego realizację w Przedszkolu Nr 46 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	538 781,00	639 422,00	636 341,02
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	44 913,00	38 634,00	38 616,11
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	85 055,00	107 740,00	100 094,86
	4120	Składki na Fundusz Pracy	13 800,00	17 432,00	15 562,77
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	97,00	1 147,00	1 047,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	97,00	14 060,00	13 198,82
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	0,00	89,00	89,00
	4260	Zakup energii	21 841,00	67 841,00	63 325,77
	4270	Zakup usług remontowych	970,00	3 901,00	3 794,58
	4280	Zakup usług zdrowotnych	194,00	1 352,00	935,00
	4300	Zakup usług pozostałych	4 850,00	27 320,00	24 420,76
	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	679,00	0,00	0,00
	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	582,00	2 683,00	2 251,96
	4430	Różne opłaty i składki	485,00	0,00	0,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	37 380,00	41 909,00	41 909,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	291,00	0,00	0,00
80104	Suma		750 015,00	963 530,00	941 586,65
	4440	Odpisy na ZFŚS	0,00	2 402,00	2 402,00
80195	Suma		0,00	2 402,00	2 402,00
Suma końcowa			750 015,00	965 932,00	943 988,65

W zatwierdzonym pierwotnie planie finansowym na 2012 r. większość środków stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – 71,84 %, a z dodatkowymi wynagrodzeniami rocznymi i pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120) – 91,01 %. Planowany odpis na ZFŚS (§ 4440) w 2012 r. wyniósł 4,98 % wszystkich planowanych wydatków oraz 6,94 % wynagrodzeń osobowych.

W 2012 r. plan wydatków w rozdziale podstawowym 80104 „Przedszkola” zwiększono o 213 515,00 zł (tj. o 28,47 %) na podstawie następujących zarządzeń Prezydenta Miasta Zabrze nr:

- 334/WBU/2012 z dnia 18.04.2012 r. o kwotę 14 000,00 zł (§ 4260 – 10 000,00 zł, § 4300 – 4 000,00 zł);
- 403/WBU/2012 z dnia 22.05.2012 r. o kwotę 25 778,00 zł (§ 4170 - 550,00 zł, § 4210 – 7 000,00 zł, § 4240 – 500,00 zł, § 4260 – 10 000,00 zł, § 4270 – 500,00 zł, § 4300 – 6 000,00 zł, § 4370 – 600,00 zł, § 4430 – 628,00 zł);
- 520/WBU/2012 z dnia 18.06.2012 r. o kwotę 2 431,00 zł (§ 4270);
- 539/WBU/2012 z dnia 29.06.2012 r. o kwotę 18 600,00 zł (§ 4170 - 500,00 zł, § 4240 – 500,00 zł, § 4260 – 15 000,00 zł, § 4280 – 400,00 zł, § 4300 – 2 000,00 zł, § 4370 – 200,00 zł);
- 918/WBU/2012 z dnia 18.09.2012 r. o kwotę 17 706,00 zł (§ 4210 – 4 000,00 zł, § 4260 – 5 000,00 zł, § 4280 – 906,00 zł, § 4300 – 7 000,00 zł, § 4370 – 800,00 zł);
- 1110/WBU/2012 z dnia 15.11.2012 r. o kwotę 9 500,00 zł (§ 4210 - 500,00 zł, § 4260 – 7 000,00 zł, § 4300 – 2 000,00 zł);

- 1161/WBU/2012 z dnia 26.11.2012 r. o kwotę 76 000,00 zł (§ 4010 – 51 000,00 zł, § 4110 – 22 000,00 zł, § 4120 – 3 000,00 zł);
 - 1171/WBU/2012 z dnia 07.12.2012 r. o kwotę 10 465,00 zł (§ 4210 – 650,00 zł, § 4260 – 5 500,00 zł, § 4280 – 565,00 zł, § 4300 – 3 500,00 zł, § 4370 – 250,00 zł);
 - 1213/WBU/2012 z dnia 13.12.2012 r. o kwotę 6 040,00 zł (§ 4260 – 5 000,00 zł, § 4300 – 1 000,00 zł, § 4370 – 40,00 zł);
 - 1230/WBU/2012 z dnia 18.12.2012 r. o kwotę 4 500,00 zł (§ 4010);
 - 1242/WBU/2012 z dnia 21.12.2012 r. o kwotę 28 495,00 zł (§ 4010);
- Ponadto pierwotny plan finansowy Przedszkola Nr 46 w Zabrze zwiększono w 2012 r. o kwotę 2 402,00 zł w rozdziale 80195 „Pozostała działalność” w § 4440 „Odpis na ZFŚS”.

Budżet w 2012 r. zrealizowano zgodnie z planem. Najwięcej środków przeznaczono na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – **636 341,02 zł**, co stanowi **67,41 %** całości wykonanego budżetu, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120) – **790 614,76 zł** tj. **83,75 %** całości zrealizowanych wydatków. Odpis na ZFŚS (§ 4440) wyniósł **4,69 %** całości wykonanego budżetu oraz **6,96 %** wynagrodzeń osobowych. W kontrolowanym okresie na zakup energii przeznaczono (§ 4260) – **6,71 %**, na zakup usług pozostałych (§ 4300) – **2,59 %**, a na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4270) – **1,40 %** wszystkich wydatkowanych środków.

Przedszkole Nr 46 w Zabrze w 2012 r. otrzymało z Urzędu Miejskiego w Zabrze na realizację planu finansowego środki finansowe w wysokości **965 931,33 zł** (załącznik nr 79). Nie wykorzystaną do końca roku kwotę **21 942,68 zł** przelano na rachunek bankowy Miasta Zabrze dnia 31 grudnia 2012 r. (załącznik nr 80).

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (bez rozdziału 80195) do końca 2012 r. zaplanowano w wysokości **41 909,00 zł** i wykonano go w kwocie **41 909,00 zł** tj. w **100,00 %**. Średniomiesięczne zatrudnienie nauczycieli w 2012 r. wyniosło 9,92 etatów, a pozostałych pracowników – 10,88 etatów. Ponadto opieką socjalną Przedszkola objętych było 7 emerytów niebędących nauczycielami (załącznik nr 7). 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.

Przedszkole Nr 46 w Zabrze w analizowanym okresie gromadziło dochody na wydzielonym rachunku na podstawie *Uchwały nr LX/792/10 Rady Miejskiej w Zabrze 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 Zabrze 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.)*.

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

- wpływy za żywienie dzieci – 112 255,48 zł,
- wpływy związane z pobytem dziecka w przedszkolu ponad podstawę programową wychowania przedszkolnego (do 31.03.2012 r.) – 26 678,07 zł.

Ponadto jednostka w 2012 r. uzyskała wpływy z tytułu wynajmu sal zajęć:

- Centrum Edukacji ATUT z Częstochowy - w wysokości 424,62 zł,
 - firmie „KATAGURAMA” S. Laskowski z Gliwic - w wysokości 1 110,69 zł,
- oraz z tytułu „refundacji” wydatków związanych z prowadzeniem obsługi księgowej na podstawie porozumienia zawartego pomiędzy Przedszkolem Nr 14 w Zabrze i Przedszkolem Nr 46 w Zabrze – w wysokości 900,00 zł.

Kontrolowane Przedszkole w badanym okresie otrzymało również od towarzystwa ubezpieczeniowego odszkodowanie w wysokości 1 962,66 zł w związku z zalaniem pomieszczeń budynku Przedszkola.

Odsetki bankowe w analizowanym okresie wyniosły 466,66 zł.

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		3 000,00	186,00	186,50
0750	Dochody z najmu i dzierżawy	1 800,00	2 200,00	2 435,31
0830	Wpływy z usług	215 000,00	139 270,00	138 933,55
0920	Pozostałe odsetki	0,00	450,00	466,66
0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00	1 963,00	1 962,66
	Razem	219 800,00	144 069,00	143 984,68

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

- wynagrodzenie bezosobowe (§ 4170) – w wysokości **1 250,00 zł** (umowa o dzieło – okresowy przegląd elektryczny);
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – w wysokości **16 913,20 zł**, w tym na: wyposażenie – 6 473,14 zł, środki czystości - 3 607,35 zł, materiały do instalacji monitoringu - 3 246,15 zł, prenumeratę czasopism – 1 318,35 zł, materiały dla konserwatora - 1 000,00 zł, wodę do picia dla pracowników – 789,05 zł, materiały biurowe – 419,76 zł i abonament radiowy – 59,40 zł;
- zakup środków żywności (§ 4220) – w wysokości **112 255,48 zł**;
- zakup pomocy dydaktycznych (§ 4240) – w wysokości **651,86 zł**;
- zakup energii (§ 4260) – w wysokości **1 715,13 zł**, w tym na zakup: energii elektrycznej – 945,61 zł, gazu - 411,44 zł i wody – 358,08 zł;
- zakup usług zdrowotnych (§ 4280) – w wysokości **175,00 zł** (okresowe badania lekarskie pracowników);
- zakup usług pozostałych (§ 4300) – w wysokości **7 493,65 zł**, w tym m.in. na: wynajem sali – 1 632,00 zł, usługę archiwizacji – 740,00 zł, wywóz nieczystości – 702,90 zł, organizację balu dla dzieci – 499,00 zł, odprowadzenie ścieków – 476,95 zł, usługi BHP – 430,50 zł, wynajem mat – 362,39 zł, regenerację gaśnic – 393,60 zł, usługę monitoringu – 270,60 zł oraz abonament BIP – 258,30 zł;
- zakup usług telefonii stacjonarnej (§ 4370) – w wysokości **582,00 zł**;
- ubezpieczenie majątkowe (§ 4430) – **1 598,00 zł**.

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 Zabrze przedstawiają załączniki od nr 81 do nr 84. Zdaniem kontrolującego przeznaczenie przez Przedszkole Nr 46 w Zabrze „dochodów z tytułu odszkodowań i wpłat za utracone mienie będące w zarządzie albo w użytkowaniu oświatowej jednostki budżetowej wraz z odsetkami” na zakup energii elektrycznej, gazu, wody oraz na opłacenie ubezpieczenia majątku, a także wydatkowanie dochodów z tytułu „opłat za wynajem

pomieszczeń, będących w dyspozycji oświatowej jednostki budżetowej wraz z odsetkami” na ubezpieczenie majątku oraz opłacenie przeglądu elektrycznego, jest niezgodne z obowiązującą w tym zakresie Uchwałą nr LX/792/10 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 08.11.2010 r. i Uchwałą nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12.03.2012 r. Kontrolujący przypomina o obowiązku przestrzegania w/w przepisów przez Dyrektora kontrolowanego Przedszkola. Wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrzu w powyższej sprawie stanowią załączniki od nr 85 do nr 86.

Wydatki Przedszkola Nr 46 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	1 800,00	1 250,00	1 250,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	18 300,00	16 916,00	16 913,20
4220	Zakup środków żywności	110 000,00	113 100,00	112 255,48
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1 600,00	652,00	651,86
4260	Zakup energii	57 100,00	1 716,00	1 715,13
4270	Zakup usług remontowych	2 000,00	0,00	0,00
4280	Zakup usług zdrowotnych	1 000,00	175,00	175,00
4300	Zakup usług pozostałych	18 420,00	7 894,00	7 493,65
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1 080,00	0,00	0,00
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	2 800,00	582,00	582,00
4410	Podróże służbowe krajowe	1 100,00	0,00	0,00
4430	Różne opłaty i składki	1 600,00	1 598,00	1 598,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,00	0,00	0,00
2400	Wpłata do budżetu pozostałych. środków finansowych gromadzonych. na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	186,00	1 323,48
BZ		3 000,00	0,00	26,88
	Suma	219 800,00	144 069,00	143 984,68

Niewydatkowane w 2012 r. dochody zgromadzone na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w wysokości **1 163,86 zł** jednostka zwróciła na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu w dniu 31.12.2012 r. – kwotę 1 136,98 zł (załącznik nr 87) oraz w dniu 02.01.2013 r. – kwotę 26,88 zł (załącznik nr 88).

Zgodnie z zapisem w *Zasadach (Polityce) rachunkowości* (zarządzenie Dyrektora Przedszkola Nr 46 nr 10/2010 z dnia 31.12.2010 r.) księgi rachunkowe Przedszkola Nr 46 w Zabrzu prowadzi się w siedzibie jednostki tj. w Przedszkolu Nr 46 przy ul. Pokoju 37 w Zabrzu. Do tego celu wykorzystywany jest program księgowy „QWANT” w wersji 38,00 firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o. o (nr licencji 51140). Oprócz wymienionego do stosowania w pracach w księgowości zatwierdzono, na podstawie obowiązującej w Przedszkolu *Polityki rachunkowości*, następujące programy komputerowe:

- program płacowy „QWARK” wersja 38.00 - firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o (nr licencji 62409);
- program „Płatnik” wersja 8.01.001A;
- Windows XP (nr licencji 76445-OEM-0043043-89375);

Ochrona ksiąg rachunkowych, prowadzonych przy użyciu komputera w Przedszkolu Nr 46

w Zabrze, polega na zabezpieczeniu programów komputerowych hasłami, stosowaniu oprogramowania antywirusowego 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 46 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 187),
- za okres od września 2012 r. do grudnia 2012 r. - dla rejestru podstawowego (dowody księgowe od nr 275 do nr 507),
- za okres od stycznia 2012 r. do grudnia 2012 r. – dla rejestru Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dowody księgowe od nr 0 do nr 78).

Podczas kontroli w/w dokumentacji Kontrolujący stwierdził, iż księgi rachunkowe Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Przedszkola Nr 46 w Zabrze prowadzone są przez zatrudnionego w jednostce referenta wyłącznie w wersji papierowej. Natomiast zgodnie z zapisem w obowiązujących w kontrolowanym Przedszkolu *Zasadach (polityce) rachunkowości* (zarządzenie Dyrektora Przedszkola Nr 46 nr 10/2010 z dnia 31.12.2010 r.) księgi te powinny być prowadzone systemem komputerowym w programie finansowo-księgowym QWANT. Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie rachunkowości Przedszkola, Dyrektor jednostki powierzył zaś głównej księgowej, która na tej podstawie jest zobowiązana do prowadzenia ksiąg rachunkowych, także ZFŚS. Dokumentacja dotycząca powyższych kwestii stanowi załączniki od nr 89 do nr 93, a wyjaśnienia Dyrektora kontrolowanej jednostki - załącznik nr 94. Kontrolujący stwierdził także, iż w Przedszkolu Nr 46 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 95 do nr 96. Pisemne wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrze w powyższej kwestii zawiera załącznik nr 97. 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 (np. faktury itp.) brak jest opisu merytorycznego określającego wydatek, a sprawdzenia pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym dokonuje referent. Ponadto na dokumentach „wniosek o zaliczkę” brakuje określenia terminu rozliczenia zaliczki oraz zatwierdzenia dokonanego przez Dyrektora, który poświadcza jedynie sprawdzenie takiego dowodu pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym. Również dowody „rozliczenie zaliczki” zawierają błędy formalne. Są to np. brak dat określających dzień rozli-

czenia, sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenia dokumentu, a także brak podpisu poświadczającego sprawdzenie dokumentacji pod względem merytorycznym. Dokumentację w powyższej sprawie stanowią załączniki od nr 99 do nr 101. W jednym przypadku stwierdzono również zatwierdzenie wystawionej przez kontrolowane Przedszkole noty księgowej, przez osobę zatrudnioną na stanowisku sekretarki, która była nieupoważniona do tego typu czynności (załącznik od nr 102 do nr 104). W związku z tym, iż powyższe działania Kontrolowanego są niezgodne z obowiązującą w Przedszkolu Nr 46 w Zabrze *Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych* (załącznik nr 2 do zarządzenia nr 10/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrzu z dnia 31.12.2010 r. w sprawie Zasad (polityki) rachunkowości) należy wzmocnić nadzór w tym zakresie. Wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrzu dotyczące powyższych kwestii zawierają załączniki od nr 105 do nr 106.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono również przypadki niewłaściwie zastosowanej klasyfikacji budżetowej wydatków Przedszkola Nr 46 w Zabrzu. Dokumentacja dotycząca powyższego zagadnienia stanowi załączniki od nr 107 do nr 119, natomiast wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 46 – załącznik nr 121. 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 wydatków, powinna przedstawiać się następująco:

- wydatki na zakup materiałów remontowych (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4270 „Zakup usług remontowych”) - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”;
- wydatki na opłacenie abonamentu RTV (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”) - § 4300 „Zakup usług pozostałych”;
- wydatki na zakup usług telefonii komórkowej (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4370 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej”) - § 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej”;
- wydatki na naprawę mebli (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4300 „Zakup usług pozostałych”) - § 4270 „Zakup usług remontowych”;
- wydatki dotyczące zwrotu za media (np. za energię elektryczną i wodę) - zgodnie z umową nieodpłatnego użyczenia zawartą ze Szkołą Podstawową Nr 7 w Zabrzu (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4300 „Zakup usług pozostałych”) - § 4260 „Zakup energii”;
- wydatki na zakup wody do picia dla pracowników (zaklasyfikowane przez Kontrolowanego w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”) - § 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”.

Ponadto ujawniono iż, wydatek na zakup wody do picia dla pracowników, potwierdzony Fakturą Vat nr 32/1/2/040071 z dnia 31.07.2012 r. został zaklasyfikowany w Przedszkolu Nr 46 w Zabrzu w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, natomiast faktyczne zaewidencjonowany w programie księgowym „QWANT” w § 4270 „Zakup usług remontowych” (załączniki od nr 119 do nr 120). Kontrolujący, zwraca uwagę na istotność prawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków, 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 uwzględniane przy jej rozliczeniu. W wielu przypadkach doprowadziło to m.in. do niezgodności pomiędzy kwotą udzielonej zaliczki (widniejącą na dokumencie „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 46 w Zabrzu

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” – wpierw pobrane z rachunku bankowego, a następnie wypłacone pracownikowi. Dokumentacja dotycząca tego zagadnienia stanowi załączniki od nr 122 do nr 128, natomiast pisemne wyjaśnienie Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrzu - załącznik nr 129.

Kolejna uwaga Kontrolującego dotyczy ewidencjonowania i rozliczania, określonych na podstawie porozumienia zawartego w dniu 31.12.2010 pomiędzy Przedszkolem Nr 14 w Zabrzu i Przedszkolem Nr 46, wpływów za tzw. „obsługę księgową”. Ustalono bowiem, iż w niektórych przypadkach w 2012 r. Kontrolowana jednostka przyjmowała je na podstawowy rachunek bankowy (ewidencjonując jako zmniejszenie wydatków w § 4300 „zakup usług pozostałych”), a w innych - na rachunek bankowy wydzielonego rachunku i wydatków nimi finansowanych (ewidencjonując je jako „pozostałe przychody operacyjne” i klasyfikując w § 0750 „dochody z najmu i dzierżawy”). Zdaniem Kontrolującego wskazane powyżej postępowanie należy uznać za niewłaściwe. W praktyce Przedszkole Nr 46 w Zabrzu – prowadzące „wspólną obsługę księgową” jednostek, które zawarły porozumienie - dokonywało wydatków związanych z utrzymaniem biura księgowego (np. dotyczących zakupu artykułów papierniczo-biurowych, użytkowania sprzętu, utrzymania czystości, dostępu do internetu i telefonii stacjonarnej itp) ze swojego podstawowego rachunku bankowego. Uzyskane na podstawie wskazanego powyżej porozumienia, wpływy od Przedszkola Nr 14 w Zabrzu, stanowią więc refundację wydatków poniesionych wcześniej przez Przedszkole Nr 46 w Zabrzu. W związku z powyższym wszystkie uzyskane w 2012 r. z tego tytułu zwroty wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym powinny być przyjmowane na rachunek budżetu jednostki (konto wydatków) i stanowić zmniejszenie wykonania tych wydatków w tym roku budżetowym, zgodnie z zapisem § 12 *Uchwały nr XVIII/225/11 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 29.12.2011 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2012 r.* Kontrolujący dodatkowo zwraca uwagę na poprawność klasyfikacji budżetowej w odniesieniu do refundacji każdego rodzaju wydatku. Dokumentacja dotycząca powyższego zagadnienia stanowi załączniki od nr 130 do nr 135, a wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrzu - załącznik nr 136.

Ponadto w trakcie kontroli dokumentacji księgowej ujawniono jeden przypadek nieterminowo opłaconej faktury (załączniki od nr 137 do nr 138). Przedszkola nie obciążono odsetkami z tego tytułu. Zaleca się wzmocnienie w jednostce nadzoru w zakresie terminowej realizacji zobowiązań. Wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrzu i pozostałą dokumentację dotyczącą tej kwestii stanowią załączniki od nr 139 do nr 142.

Kontrolujący nie stwierdził innych nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji i sprawozdawczości. Księgi rachunkowe prowadzone są sprawdzalnie i na bieżąco, a dowody księgowe są numerowane 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 46 w Zabrzu przeprowadzono jedno zadanie inwestycyjne – pn. „Termomodernizacja budynku wraz z modernizacją wewnętrznej instalacji centralnego ogrzewania dla Przedszkola Nr 46 przy ul. Pokoju 37 w Zabrzu”. Zamawiającym i Inwestorem było Miasto Zabrze z siedzibą władz w Urzędzie Miejskim w Zabrzu, a wykonawcą - Spółdzielnia Rzemieślnicza „Wielobranżowa” z siedzibą w Tarnowskich Górach (umowa nr CRU/1236/2012 z dnia 15.05.2012 r. wraz z Aneksem nr 1 z dnia 20.07.2012 r.). Nadzór inwestorski sprawowała natomiast Firma Budowlana „AKANT” z Katowic (umowa nr CRU/1237/2012 z dnia 15.05.2012 r.). Prace rozpoczęto dnia 28.05.2012 r. a odebrano

w dniu 28.11.2012 r. na podstawie protokołu odbioru końcowego (podpisanego przez przedstawicieli inwestora, wykonawcy, inspektorów nadzoru oraz Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrze.), w którym potwierdzono wykonanie robót zgodnie z dokumentacją projektową, ofertą, umową oraz obowiązującymi przepisami i normami, a także udzielono 5-cio letniej gwarancji na wykonany zakres robót, zabudowane urządzenia i materiały. Przyjęcie środka trwałego przez Inwestora nastąpiło na podstawie dowodu OT nr 324/WI/2012 z dnia 17.01.2013 r., a przekazanie go Przedszkolu Nr 46 w Zabrze na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego nr 261/WI/2013 z dnia 17.01.2013 r. na kwotę 590 991,86 zł. Dokumentacja dotycząca powyższego zagadnienia stanowi załączniki od nr 143 do nr 145 .

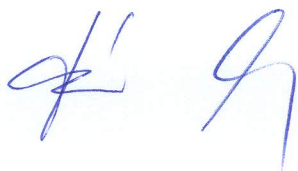
Ponadto Kontrolowane Przedszkole w dniach od 27.08.2012 r. do 30.08.2012 r. zrealizowało remont polegający na „wykonaniu wentylacji w sanitariatach z ilością kabin większą niż jedna” po decyzji Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Gliwicach. Na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze nr 520/WBU/2012 z dnia 18.06.2012 r. przyznano placówce środki na ten cel w wysokości 2 431,00 zł. Z wykonawcą – firmą handlowo-usługową z Siemionia - w dniu 27.08.2012 r. zawarto umowę nr 1/2012. Nadzór nad robotami przewidzianymi w umowie prowadziła firma zewnętrzna z Gliwic. Prace odebrano protokolarnie w dniu 31.08.2012 r. oceniając jakość robót i użytych materiałów jako dobre. Za wykonaną usługę zapłacono kwotę 2 307,33 zł w dniu 10.09.2012 r., na podstawie Faktury Vat nr 66/08/2012 z dnia 31.08.2012 r. (załącznik od nr 146 do nr 147), a za nadzór inwestorski kwotę 123,00 zł w dniu 21.09.2012 r. na podstawie Faktury VAT 119/2012 r. z dnia 07.09.2012 r. (załącznik od nr 148 do nr 149), rozliczając w ten sposób środki finansowe otrzymane z Urzędu Miejskiego w Zabrze.

W kontrolowanym okresie w Przedszkolu Nr 46 w Zabrze 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 46 w Zabrze (załącznik nr 150), powyższa procedura powinna zostać wprowadzona w placówce do dnia 15.08.2013 r. W 2012 r. Przedszkole Nr 46 w Zabrze zamówień o wartości powyżej 14 000 EURO nie udzielało.

5. Gospodarowanie mieniem

W Kontrolowanym Przedszkolu zgodnie z obowiązującymi *Zasadami (polityką) rachunkowości* (zarządzenie nr 10/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrze z dnia 31.12.2010 r. z późn. zm.) środki trwale ewidencjonuje się w następujący sposób:

- środki trwale o wartości początkowej do 3 500,00 zł, określone w zarządzeniu nr 6/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrze z dnia 14.12.2010 r. w sprawie ewidencjonowania składników majątkowych (tj. :
 - środki trwale o wartości przekraczającej 1 500,00 zł,
 - sprzęt komputerowy,
 - sprzęt RTV,
 - wartościowy sprzęt muzyczny,
 - inne maszyny i urządzenia posiadające cechy indywidualne
- oraz środki trwale 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 o wartości powyżej 3 500,00 zł (tzw. podstawowe środki trwałe) – ewidencjonuje się ilościowo – wartościowo i umarza zgodnie z planem amortyzacji;
- inne środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowej.

Na majątek Kontrolowanego w dniu **01.01.2012 r.** (załączniki od nr 151 do nr 153) składały się:

- 1/ Podstawowe środki trwałe ewidencjonowane na **koncie 011** o wartości **1 203 465,10 zł**, w tym: budynek – 631 094,53 zł, grunty – 557 954,00 zł, sprzęt komputerowy – 8 682,57 zł oraz pozostałe urządzenia, przyrządy i wyposażenie (zmywarka do naczyń) – 5 734,00 zł;
- 2/ Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na **koncie 013** o łącznej wartości **51 649,47 zł**, w tym: narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie – 34 807,88 zł, sprzęt komputerowy – 9 098,94 zł, kserokopiarki – 7 243,40 zł, urządzenia alarmowe i sygnalizacyjne – 488,00 zł oraz instrumenty muzyczne – 11,25 zł;
- 3/ Księgozbiór (**konto 014**) o wartości **1 719,43 zł**;
- 4/ Wartości niematerialne i prawne (**konto 020**) o wartości **4 243,56 zł**.

Stan majątku Przedszkola na dzień 31 grudnia 2012 r. (załączniki od nr 151 do nr 152 i załącznik nr 154) przedstawiał się następująco:

- 1/ **konto 011 – 2 387 576,43 zł**, w tym: budynek – 1 815 205,86 zł, grunty – 557 954,00 zł, sprzęt komputerowy – 8 682,57 zł oraz pozostałe urządzenia, przyrządy i wyposażenie (zmywarka do naczyń) – 5 734,00 zł;
- 2/ **konto 013 – 62 120,78 zł**, w tym: narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie – 44 779,19 zł, sprzęt komputerowy – 9 598,94 zł, kserokopiarki – 7 243,40 zł, urządzenia alarmowe i sygnalizacyjne – 488,00 zł oraz instrumenty muzyczne – 11,25 zł;
- 3/ **konto 014 – 1 719,43 zł**;
- 4/ **konto 020 – 4 652,78 zł**.

Środki trwałe Kontrolowanego ewidencjonowane są w trzech księgach inwentarzowych. Pierwsza z nich założona dnia 28.12.2010 r., opieczetowana, zawierająca 119 ponumerowanych stron, dotyczy środków trwałych ewidencjonowanych wyłącznie ilościowo w grupie 8. Druga księga również założona 28.12.2010 r., opieczetowana i zawierająca 116 ponumerowanych stron, obejmuje pozostałe środki trwałe (konto 013), podzielone na grupy 4,5,6,8. Podstawowe środki trwałe (konto 011) ujmowane są natomiast w trzeciej księdze, założonej dnia 28.12.2010 r., opieczetowanej i zawierającej 31 ponumerowane strony. Kontrolujący w kilku przypadkach stwierdził niezgodność klasyfikacji środków trwałych z obowiązującym w tym zakresie *Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. nr 242, poz. 1622)* oraz z obowiązującymi w kontrolowanym Przedszkolu regulacjami w zakresie ewidencjonowania środków trwałych, przytoczonych na wstępie niniejszego rozdziału (załączniki od nr 155 do nr 158).

Ponadto stwierdzono, iż faktyczny stan ewidencyjny tzw. podstawowych środków trwałych, wynikający z księgi inwentarzowej i stan księgowy konta 011 „środki trwałe”, ustalone na dzień 31.12.2012 r. są niezgodne (załącznik nr 151 i załącznik nr 154). Różnica w kwocie **639 777,10 zł** wynika z dwukrotnego ujęcia w księgach rachunkowych w 2011 r. i 2012 r. wartości sprzętu komputerowego, otrzymanego z Urzędu Miejskiego w Zabrze (załączniki od nr 159 do nr 160) oraz błędnie oszacowanej i zaewidencjonowanej przez Przedszkole Nr 46 w Zabrzu wartości budynku, w związku z decyzją nr ZN-II.6844.20.2011.KK z dnia 28.07.2011 r. o ustanowieniu trwałego zarządu (załączniki od nr 161 do nr 164). Wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrzu w tej sprawie zawiera załącznik nr 165.

Kontrolowana jednostka, zgodnie z zapisem w *Instrukcji inwentaryzacyjnej* (załącznik nr 3 do zarządzenia nr 10/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrzu z dnia 31.12.2010 r.

w sprawie Zasad (polityki) rachunkowości) 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) i wartości niematerialnych i prawnych (w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji wartości tych składników) przeprowadzono w okresie od 30.12.2010 r. do 31.12.2010 r. i rozliczono na dzień 31.12.2010 r. Podstawą było zarządzenie nr 7/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrzu z dnia 14.12.2010 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 166):

- konto 011 – 636 828,53 zł,
- konto 013 – 40 534,03 zł,
- konto 014 – 1 435,94 zł,
- konto 020 – 4 243,56 zł.

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

Poza wskazanymi powyżej innych uwag do gospodarowania mieniem kontrolujący nie wnosi. Jednak w związku ze stwierdzonymi w niniejszym rozdziale nieprawidłowościami dotyczącymi klasyfikacji i ewidencji środków trwałych kontrolujący zaleca ponowne przeanalizowanie wewnętrznych regulacji obowiązujących w jednostce oraz wzmocnienie nadzoru w tym zakresie.

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) Dokonać aktualizacji *Regulaminu pracy Przedszkola nr 46 w Zabrzu* oraz *Regulaminu premiowania i nagradzania pracowników Przedszkola Nr 46 w Zabrzu*, poprzez dostosowanie ich do obowiązujących przepisów;
- 2) Wyplacić pracownikowi obsługi kwotę **42,30 zł**, wynikającą z błędnie naliczonego i wypłaconego „dodatku za wysługę lat”;
- 3) Wpłacić na podstawowy rachunek bankowy Przedszkola Nr 46 w Zabrzu kwotę **105,77 zł**, wynikającą z błędnie ustalonego i nienależnie wypłaconego nauczycielowi wyrównania wynagrodzenia w związku z uzyskaniem przez niego wyższego poziomu wykształcenia (w wysokości 88,40 zł) wraz z naliczonymi i opłaconymi z tego tytułu składkami ZUS w części dotyczącej pracodawcy i składkami na Fundusz Pracy (w łącznej wysokości 17,37 zł), a następnie kwotę tę zwrócić na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu;
- 4) Dokonać korekty i rozliczenia składek na Fundusz Pracy za 2012 r. w wysokości **434,85 zł** (zgodnie z załącznikiem nr 47), w związku z nieprawidłowym ich ustaleniem i odprowadzeniem od wynagrodzeń pracowników, a następnie kwotę tę zwrócić na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu;

- 5) Dokonać korekty „Informacji o dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-11” za 2012 r., uwzględniając w nich (wykazane w załączniku nr 67) przyznane pracownikom świadczenia w ramach działalności kulturalno-oświatowej z ZFŚS, świadczenia dotyczące współfinansowania z ZFŚS opłat za pobyt dzieci w przedszkolu oraz świadczenie urlopowe (w przypadku jednego nauczyciela);
- 6) Uregulować zasady pobierania i rozliczania zaliczek pracowniczych oraz wprowadzić je jako obowiązujące w Przedszkolu Nr 46 w Zabrzu od dnia 01 września 2013 r.;
- 7) Zweryfikować i dokonać ponownej klasyfikacji środków trwałych, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami oraz uzgodnić stan księgowy konta 011 „środki trwałe” ze stanem ewidencyjnym tzw. podstawowych środków trwałych, wynikającym z księgi inwentarzowej;
- 8) Dokonać identyfikacji i analizy ryzyka dla nieprawidłowości wskazanych w niniejszym protokole (str. od 5 do 21).

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. Innych wniosków nie formułowano.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 23 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 166 załączników o łącznej liczbie stron 226.

Kierownik jednostki kontrolowanej Pani Maria Urbańczyk 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 Marii Urbańczyk w dniu 25 lipca 2013 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Przedszkola Nr 46 w Zabrzu w dniu 19 czerwca 2013 r. pod poz. 85.

Zabrze, dnia 25 lipca 2013 r.

PRZEDSZKOLE NR 46
41-800 Zabrze, ul. Pokoju 37
tel./fax 32/271-88-00
Regon 241779407, NIP 6482741547

Inspektor
M. Dochniak
mgr Małgorzata Dochniak

(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną:

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

mgr Maria Urbańczyk
(pieczęć imienna i podpis Kontrolowanego)

GLÓWNA KSIĘGOWA
Barbara Gawlica