

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-18/2014

przeprowadzonej w Przedszkolu Nr 18 w Zabrzu przy ul. Rolnika 33. Numer statystyczny jednostki (REGON) 241765285.

Kontrolę przeprowadziła Ramona Szaniawska - Inspektor z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie polecenia przeprowadzenia kontroli kompleksowej z dnia 20.02.2015 r. wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 20 lutego 2015 r. do dnia 20 marca 2015 r. Polecenie przeprowadzenia kontroli stanowi **załącznik nr 1**.

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia:

- sprawy organizacyjne i pracownicze;
- zgodność działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej;
- dysponowanie środkami finansów publicznych;
- pozyskiwanie środków ze zbiorów i darowizn;
- gospodarowanie mieniem;
- sprawdzenie danych z ankiety za 2014 r.

Kontrolą objęto rok 2014.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

	str.
I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	6
1. System kontroli zarządczej	6
2. Sprawy organizacyjne i pracownicze	7
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	9
4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne	14
5. Gospodarowanie mieniem	15
6. Sprawdzenie danych z ankiety	17
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	17

I. USTALENIA OGÓLNE

Obiekt, w którym mieści się Przedszkole Nr 18 przy ul. Rolnika 33, został wybudowany w roku 1900 jako budynek wolno stojący, dwukondygnacyjny i podpiwniczony. Nieruchomość oznaczona jest w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 4784/185 o powierzchni 3 289 m². Przedmiotowa nieruchomość zabudowana jest budynkiem o powierzchni użytkowej 706 m², kubaturze 3 116 m³ i powierzchni zabudowy 511 m².

Dane te są zgodne z decyzją Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 27.06.2011 r. znak: ZN-II.6844.28.2011.KK, na mocy której został wygaszony trwały zarząd ustanowiony decyzją nr 56/2001 Zarządu Miasta Zabrze z dnia 30.04.2001 r. na rzecz zakładu budżetowego dotyczącego działki o nr ewidencyjnym 4784/185, dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu

prowadzona jest księga wieczysta nr GL1Z/00026163/1. Decyzją z dn. 27.06.2011 r. został ustanowiony trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz jednostki budżetowej po przekształceniu formy organizacyjnej Przedszkola Nr 18 w Zabrzu. Dokumentacja dotycząca tego zagadnienia stanowi **załącznik nr 2**.

Książka obiektu budowlanego została założona w dniu 20.01.1999 r. Zawarte wpisy w książce dotyczą przeglądów 5-letnich:

- 1) Protokół z okresowej kontroli stanu sprawności technicznej i wartości użytkowej budynku z dnia 26.09.2013 r.
- 2) Protokół nr 45/PE/2013 z dnia 08.11.2013 r. - pomiar instalacji elektrycznej.

i przeglądów rocznych:

- 1) Protokół z przeglądu technicznego sprzętu gaśniczego z dnia 10.01.2013 r.
- 2) Protokół z badania sprawności technicznej instalacji hydrantowej z dnia 10.01.2013 r.
- 3) Protokół Nr 556/13/28 z okresowej kontroli przewodów kominowych-dymowych-spalinowych-wentylacyjnych z dnia 24.05.2013 r.
- 4) Protokół z okresowej kontroli stanu sprawności technicznej i wartości użytkowej budynku z dnia 26.09.2013 r.
- 5) Protokół badania sprawności technicznej instalacji hydrantowej wewnętrznej z dnia 09.01.2014 r.
- 6) Przegląd techniczny drzwi przeciwpożarowych z dnia 09.01.2014 r.
- 7) Protokół z dnia 09.01.2014 r. z przeglądu technicznego systemu oddymiania (sprawdzenie systemu, akumulatorów, siłowników przycisków uruchamiania kłapy i czujek z dnia 09.01.2014 r.)
- 8) Protokół z serwisu lamp ewakuacyjnych z dnia 09.01.2014 r.
- 9) Protokół z przeglądu technicznego sprzętu gaśniczego z dnia 09.01.2014 r.
- 10) Protokół Nr 8/PO/2014 - przegląd urządzeń piorunochronnych z dnia 24.02.2014 r.
- 11) Kontrola przewodów kominowych-dymowych-spalinowych-wentylacyjnych – protokół nr 441/14/28 z dnia 20.05.2014 r.
- 12) Protokół z okresowej kontroli stanu sprawności technicznej i wartości użytkowej budynku z dnia 26.09.2014 r.
- 13) Protokół nr 62/PE/2014 z dnia 18.11.2014 r. – pomiar instalacji elektrycznej.

Dyrektorem Przedszkola Nr 18 jest Pani Sylwia Budarczyk, której Zarządzeniem Nr 248/WO/2008 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 21 maja 2008 r. powierzono pełnienie obowiązków dyrektora najpierw na okres od 19 maja 2008 r. do dnia 18 listopada 2008 r. i następnie Zarządzeniem Nr 672/WO/2008 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 10 listopada 2008 r. na okres od 19 listopada 2008 r. do dnia 28 lutego 2009 r. Powierzenie stanowiska dyrektora Przedszkola Nr 18 nastąpiło, po przeprowadzonym postępowaniu konkursowym, na podstawie Zarządzenia Nr 141/WO/2009 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 26 lutego 2009 r. na okres od 1 marca 2009 r. do 31 sierpnia 2013 r. Obecnie obowiązującym zarządzeniem w tej sprawie jest Zarządzenie Nr 691/WO/2013 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 26 lipca 2013 r., na podstawie którego dyrektorowi udzielono pełnomocnictwa do ogółu czynności zwykłego zarządu, a w szczególności do dysponowania kontem bankowym jednostki na okres od 1 września 2013 r. do 31 sierpnia 2018 r. Udzielono również pełnomocnictw do reprezen-

towania gminy przed wszystkimi sądami w sprawach dotyczących kierowanej placówki. Dokumentacja dotycząca tego zagadnienia stanowi **załącznik nr 3**.

Główną księgową Przedszkola Nr 18 od 01.05.2006 r. jest Pani Wiesława Goździk zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy na czas nieokreślony.

Głównemu księgowemu powierzono odpowiedzialność w oparciu o art. 53 ust. 2 Ustawy o finansach publicznych z 2009 r. pismem z dnia 01.06.2010 r. (**załącznik nr 4**).

Obowiązki i odpowiedzialność powierzono w zakresie:

- prowadzenie rachunkowości jednostki;
- wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi;
- dokonywanie wstępnej kontroli:
 - zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pani Sylwia Budarczyk – Dyrektor Przedszkola Nr 18,
- Pani Wiesława Goździk – Główna księgowa.

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

Działalność objęta kontrolą prowadzona jest m.in. w oparciu o:

- Ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.) – dalej określana jako uor;
- Ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 191);
- Ustawę z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1409);
- Ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 361);
- Ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1502, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1202);
- Ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 851 - zagadnienia dotyczące amortyzacji środków trwałych ujęte w art. 16a-16m);
- Ustawę z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 267, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1442, z późn. zm.);

- Ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 592, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 749, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2010 Nr 242, poz. 1622);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1786);
- Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 30 października 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu postępowania z dokumentami elektronicznymi (Dz. U. z 2006 r. Nr 206, poz. 1518);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. Nr 62, poz. 286, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2009 r. w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz określenia ich dysponentów (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 413);
- 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2011 r. Nr 298, poz. 1766);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053, 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 (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 416, z późn. zm.);
- Ponadzakładowy Układ Zbiorowy Pracy dla Pracowników Nie Będących Nauczycielami Zatrudnionych w Placówkach Oświatowych Prowadzonych przez Miasto Zabrze zawarty

- w dniu 25.04.2002 r. w Zabrzu (ze zm.) zwany dalej Ponadzakładowym Układem Zbiorowym Pracy dla Pracowników Nie Będących Nauczycielami;
- Uchwała 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;
 - Uchwała Nr LVIII/855/14 Rady Miasta Zabrze z dnia 13.10.2014 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia” w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto Zabrze.
 - Uchwałę Nr XXII/271/08 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 17 marca 2008 r. w sprawie Zmiany uchwały Nr XVII/222/07 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 17 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania i wartości punktu dla pracowników niebędących nauczycielami, zatrudnionych w publicznych szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;
 - Uchwałę Nr XLVI/671/13 Rady Miasta Zabrze z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie budżetu miasta Zabrze na 2014 rok ze zm.

W zakresie ustalonych w jednostce procedur kontroli, o których mowa w art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) i realizacji tych procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków za okres 2002 – 2004 oraz za kolejne lata 2005-2012 r., Przedszkole Nr 18 kontrolowane było systemem ankietowym kolejno przez: Wydział Audytu i Kontroli, Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego oraz Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego. Uwagi wynikające ze sprawozdań i raportów realizowano na bieżąco.

Organizację i zasady funkcjonowania jednostki kontrolowanej określa statut, wprowadzony pierwotnie Uchwałą Rady Miejskiej w Zabrzu Nr XVIII/176/95 z dnia 13 listopada 1995 ze zm. Przedszkole na podstawie Uchwały Nr LVII/743/10 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 23 sierpnia 2010 r. w sprawie likwidacji zakładów budżetowych – przedszkoli publicznych oraz Miejskiej Bursy Szkolnej prowadzonych przez miasto Zabrze, w celu przekształcenia ich w jednostki budżetowe, w związku z art. 100 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., dokonało zmian w statucie ze względu na zmianę formy organizacyjnej. Natomiast na podstawie Uchwały Nr LI/752/14 Rady Miasta Zabrze z dnia 19 maja 2014 r. nastąpiło nadanie Przedszkolu Nr 18 w Zabrzu przy ul. Rolnika 33 imienia Karolinki. W okresie kontrolowanym zmiany w Statucie zostały wprowadzone Uchwałą Nr 11/2013/2014 Rady Pedagogicznej Przedszkola Nr 18 im. Karolinki w Zabrzu z dnia 20.05.2014 r. Natomiast w trakcie trwania kontroli Uchwałą nr 08/2014/2015 Rady Pedagogicznej Przedszkola nr 18 im. Karolinki w Zabrzu z dnia 13.03.2015 r. został wprowadzony obowiązujący statut.

II. Ustalenia szczegółowe

1. System kontroli zarządczej

Regulamin kontroli zarządczej w Przedszkolu Nr 18 w Zabrze został wprowadzony Zarządzeniem wewnętrznym Nr 9 Dyrektora z dnia 01 lutego 2010 r.

Zasady organizacji systemu kontroli zarządczej w Przedszkolu Nr 18 w Zabrze stanowią załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 9 Dyrektora Przedszkola Nr 18.

Instrukcja zarządzania ryzykiem stanowi załącznik nr 2 (w skład której wchodzi: zał. nr 1 do instrukcji zarządzania ryzykiem – identyfikacja ryzyka, zał. nr 2 – rejestr celów i ryzyka, zał. nr 3 – tabela punktowa oddziaływania ryzyka, zał. nr 4 – Arkusz oceny Systemu Kontroli Zarządczej – analiza ryzyka, zał. nr 5 – reakcja na ryzyko).

W załącznik nr 3 zawarty jest wzór Informacji o systemie kontroli zarządczej funkcjonującej.

Na dokumentację systemu kontroli zarządczej sporządzonej w 2014 r. składają się m.in.:

- 1) Arkusz oceny Systemu Kontroli Zarządczej – analiza ryzyka 2014 r.;
- 2) Identyfikacja ryzyka – 2014 r.;
- 3) Reakcja na ryzyko 2014 r.;
- 4) Rejestr celów i ryzyk w roku 2014.

Informacja o systemie kontroli zarządczej funkcjonującej w Przedszkolu Nr 18 im. Karolinki w Zabrze za rok 2014 została złożona w Wydziale Oświaty z datą 29.01.2015 r.

W Przedszkolu Nr 18 w okresie objętym kontrolą obowiązywały, w szczególności polityka rachunkowości wraz z zakładowym planem kont, procedury obiegu i ochrony informacji oraz gospodarowania środkami publicznymi przedstawione w **załączniku nr 5**.

Zarządzeniem Nr 2 Dyrektora Przedszkola Nr 18 im. Karolinki z dnia 25 lutego 2015 r. dyrektor wprowadził regulamin organizacyjny przedszkola.

Dokumenty stwierdzające powierzenie obowiązków wraz z informacją o zapoznaniu się zostały włączone do akt osobowych pracowników.

W Przedszkolu Nr 18 prowadzone są rejestry:

- 1) Umów zawartych z rodzicami w każdym kolejnym roku szkolnym (w roku szkolnym 2013/2014 rejestr liczył 142 pozycji zawartych umów, a w 2014/2015 – 128 umów);
- 2) Decyzji z MOPR na każdy kolejny rok szkolny;
- 3) Zarządzeń dyrektora;
- 4) Rejestr umów zawartych przez Przedszkole Nr 18 im. Karolinki w Zabrze – Rok 2014;
- 5) Rejestr porozumień zawartych przez Przedszkole Nr 18 im. Karolinki w Zabrze;
- 6) Rejestr skarg i wniosków.

Kontrolującemu została również udostępniona do wglądu ewidencja:

- 1) Ewidencja druków ścisłego zachowania – blankiety czekowe (pierwszy wpis widnieje z datą 27.08.2007 r., ostatni z datą 11.01.2011 r. – oddano do banku 12 sztuk czeków);
- 2) Ewidencja pieczęci, pieczętek i stempli;
- 3) Ewidencja druków ścisłego zachowania – arkusze inwentaryzacyjne (wydano 47 arkuszy na podstawie Zarządzenia Nr 8 z dnia 15.10.2014 r.).

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

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

W czasie trwania kontroli było zatrudnionych 10 nauczycieli na 10,39 etatu oraz 11 pracowników administracji i obsługi na 10 etatach (**załącznik nr 6**). Według ustaleń Kontrolującego struktura zatrudnienia pozwala na realizację zadań statutowych jednostki.

Kontroli poddano akta osobowe pracowników. Analizy dokumentów dokonano na podstawie losowo wybranych teczek osobowych trzech pracowników administracji i obsługi (stanowiska: główna księgowa, starszy referent i pomoc nauczyciela). Wyboru akt osobowych nauczycieli dokonano również metodą losową. Wybrano dwóch nauczycieli z różnym stopniem awansu zawodowego (nauczyciel dyplomowany – magister z przygotowaniem pedagogicznym, kontraktowy – magister z przygotowaniem pedagogicznym).

Poddano analizie naliczenie składek na Fundusz Pracy na podstawie kart wynagrodzeń i informacji przygotowanej na prośbę Kontrolującego dotyczącej naliczania składek na Fundusz Pracy w 2014 r. Zgodnie z zapisem ustawy z 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.) w art. 104b pkt 2 określono wiek, do którego nalicza się składki na Fundusz Pracy. Granicą dla kobiet jest wiek 55 lat, a dla mężczyzn 60 lat. Natomiast w przypadku pracownika powracającego z urlopu macierzyńskiego lub wychowawczego okres zwolnienia pracodawcy z opłacania składek na Fundusz Pracy po 1 stycznia 2009 r. wynosi 36 miesięcy. Mówi o tym zapis art. 104a powyższej ustawy. Dokumentacja dotycząca opisanego zagadnienia stanowi **załącznik nr 7**.

Kontrolujący nie wnosi uwag w tym obszarze.

Kontrolujący sprawdził również sposób dokonywania potrąceń uwzględnianych przy ustalaniu wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 r. Na podstawie przedstawionej informacji stanowiącej **załącznik nr 8**, stwierdzono właściwy sposób uwzględniania potrąceń w podstawach naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego, które zostały pomniejszone o potrącenia dni (urlop okolicznościowy, opieka nad dziećmi do 14 lat i wyrównanie do najniższego wynagrodzenia krajowego).

Na podstawie art. 163 Kodeksu Pracy plan urlopów ustala pracodawca, biorąc pod uwagę wnioski pracowników i konieczność zapewnienia normalnego toku pracy, jak również przepisy normalizujące tę dziedzinę tj. dla nauczycieli zgodnie z art. 64 Karty Nauczyciela, a dla pozostałych wynikające z art. 154, z uwzględnieniem art. 167², Kodeksu Pracy. Plany urlopów sporządzane są w formie tabel na podstawie wniosków pracowników z uwzględnieniem dni urlopu nie wykorzystanych w roku poprzednim. Plany nie uwzględniają dni urlopu na żądanie. Dyrektor prowadzi w formie tabel wykaz dni urlopów wypoczynkowych pracowników pedagogicznych z propozycją realizacji urlopów w poszczególnych okresach. Urlop udzielany jest na podstawie karty urlopu taryfowego wypełnionej przez pracownika. Dyrektor w dalszej części wniosku stwierdza pozostałą ilość dni urlopu do wykorzystania i zatwierdza urlop. Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym obszarze.

W Przedszkolu Nr 18 im. Karolinki prowadzona jest lista obecności pracowników administracji i obsługi oraz roczne karty ewidencji obecności w pracy. Kontrolę list przeprowadza

dyrektor placówki, potwierdzając fakt ten swoim podpisem. Nieobecności są odnotowywane i odpowiednio oznakowane symbolami przyjętymi do stosowania w liście.

Przedszkole, podobnie jak inni płatnicy składek ZUS, jest zobowiązane ustawowo do przekazywania dokumentów drogą elektroniczną. W tym celu wykorzystuje program udostępniony przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych. Komunikacja z ZUS Zabrze odbywa się przy wykorzystaniu programu PŁATNIK.

Analizę danych przeprowadzono w oparciu o listy płac pracowników oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres luty, czerwiec i grudzień 2014 r. Weryfikacji poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne.

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

Rodzaj ubezpieczenia	Stawka łącznie	Finansowana przez pracodawcę	Finansowana przez pracownika
Emerytalne	19,52%	9,76%	9,76%
Rentowe	8,00%	6,5%	1,50%
Chorobowe	2,45%	-	2,45%
Fundusz Pracy	2,45%	2,45%	-
Zdrowotne	9,00%	-	9,00%
Wypadkowe	0,93% (0,84%) ¹	0,93% (0,84%) ¹	-

Analizy naliczeń indywidualnych dokonano na podstawie kart wynagrodzeń za 2014 r. pracowników administracji i obsługi oraz nauczycieli, których doboru dokonano przy kontroli teczek osobowych. Kontrolujący stwierdził, że w okresie objętym kontrolą stawki składek i podatków dla tych pracowników zostały ustalone prawidłowo.

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

Jednostki budżetowe obowiązane są opłacić składki za dany miesiąc nie później niż do 5. dnia następnego miesiąca. W badanych miesiącach nie stwierdzono przekroczenia tego terminu. Podatnik jest zobowiązany dokonać wpłat na poczet podatku dochodowego za dany miesiąc nie później niż do 20. dnia następnego miesiąca. W trakcie kontroli przelewów i analityki konta 225 nie stwierdzono rozbieżności jak i przekroczenia terminu jego odprowadzenia w badanych miesiącach. Dokumentacja dotycząca tego zagadnienia znajduje się w **załączniku nr 9**.

¹ 0,84% od kwietnia 2014 r.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Księgowość Przedszkola Nr 18 jest prowadzona komputerowo w oparciu o Zakładowy plan kont przy pomocy programów komputerowych firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. zgodnie z zapisem w Polityce Rachunkowości, wprowadzonej Zarządzeniem wewnętrznym nr 22 Dyrektora Przedszkola Nr 18 w Zabrze z dnia 31.08.2011 r., o następujących nazwach i wersjach:

- QWANT wersja 50.10 – system finansowo-księgowy;
- QWARK wersja 4 – system płacowy.

W Przedszkolu Nr 18 w Zabrzu obowiązują, oprócz programu księgowego i płacowego, również inne programy komputerowe przedstawione w **załączniku nr 10**.

Na Politykę rachunkowości Przedszkola Nr 18 składają się również poniższej wymienione dokumenty:

- Instrukcja w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych – Załącznik nr 1 do Polityki Rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem wewnętrznym nr 22 Dyrektora Przedszkola Nr 18 z dnia 31.08.2011 r.;
- Zakładowy Plan Kont Przedszkola Nr 18 – Załącznik nr 2 do Polityki Rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem wewnętrznym nr 22 Dyrektora Przedszkola Nr 18 z dnia 31.08.2011 r.;
- Instrukcja sporządzania obiegu i kontroli dokumentów – Załącznik nr 3 do Polityki Rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem wewnętrznym nr 22 Dyrektora Przedszkola Nr 18 z dnia 31.08.2011 r.;
- Instrukcja udzielania zaliczek i ich rozliczania dla pracowników zatrudnionych w Przedszkolu Nr 18 w Zabrzu – Załącznik nr 4 do Polityki Rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem wewnętrznym nr 22 Dyrektora Przedszkola Nr 18 z dnia 31.08.2011 r.

Przedszkole prowadzi ewidencję druków ścisłego zarachowania, w którym znajdują się zapisy odnośnie do wydanych arkuszy spisu z natury w celu przeprowadzenia inwentaryzacji w 2014 r.

Podczas inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31.12.2014 r. wydano przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej formularze arkuszy spisowych o numerach od 1 do 47.

Przedszkole Nr 18 w Zabrzu prowadzi gospodarkę finansową w oparciu o roczne plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu dla rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

- 80104 (Przedszkola),
- 80146 (Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli),
- 80195 (Pozostała działalność).

Plan finansowy i jego wykonanie w Przedszkolu Nr 18 w Zabrzu w 2014 r. (w zł.)

Rozdział	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zm.	% wykonania planu po zmianach
80104	302	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	500,00	575,00	573,38	99,72%
	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	615 207,00	660 473,00	656 404,57	99,38%
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	49 894,00	49 491,00	49 488,62	100%
	411	Składki na ubezpieczenia społeczne	98 000,00	96 010,00	96 006,58	100%
	412	Składki na Fundusz Pracy	13 967,00	14 948,00	14 945,89	99,99%
	417	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00	1 500,00	1 500,00	100%
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	9 800,00	11 711,00	11 500,56	98,20%
	424	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1 000,00	0,00	0,00	-
	426	Zakup energii	66 089,00	48 780,00	46 629,38	95,59%
	427	Zakup usług remontowych	3 000,00	5 731,00	5 730,51	99,99%
	428	Zakup usług zdrowotnych	500,00	814,00	814,00	100%
	430	Zakup usług pozostałych	23 659,00	27 022,00	26 744,92	98,97%
	435	Zakup usług dostępu do sieci Internet	2 000,00	2 516,00	2 508,44	99,70%
	437	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	1 000,00	1 477,00	1 476,04	99,94%
	443	Różne opłaty i składki	1 500,00	1 867,00	1 867,00	100%
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	38 659,00	40 828,00	40 826,25	100%
	452	Różne opłaty i składki	1 476,00	1 476,00	1 476,00	100%
	470	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	500,00	273,00	272,50	99,82%
	605	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,00	48 350,00	48 350,00	100%
80104 Suma			926 751,00	1 013 842,00	1 007 114,64	99,34%
80146	470	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,00	1 600,00	1 600,00	100%
80195	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,00	7 049,00	7 049,00	100%
Suma końcowa			926 751,00	1 022 491,00	1 015 763,64	99,34%

Wynagrodzenia osobowe (§ 401) pracowników w 2014 r. stanowiły 64,62% wydatków wykonanych. Pochodne wynagrodzeń oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404, 411, 412) stanowiły 15,80% wydatków, a odpis na ZFŚS wyniósł 4,71%. Na zakup energii (§ 426) przeznaczono 4,59% wydatków, a na zakup usług pozostałych (§ 430) 2,63% wykonanego planu. Różnica między otrzymanymi w 2014 r. środkami finansowymi a poniesionymi w 2014 r. wydatkami została zwrócona na konto Urzędu Miejskiego w Zabrzu w wysokości

Bul

[Podpis]

27,12 zł z konta budżetu i 3,85 zł z wydzielonego rachunku dochodów własnych. W **załączniku nr 11** znajduje się dokumentacja dotycząca tego zagadnienia oraz sprawozdania Rb-28S i zestawienie stanu kont wydzielonego rachunku dochodów własnych za 2014 r.

W Przedszkolu Nr 18 w Zabrze w roku 2014 zawarto 1 umowę o dzieło na łączną kwotę 1 500 zł.

Jednostka pozyskała dodatkowo środki zabezpieczone w planie na inwestycję związaną z postawieniem placu zabaw o wartości 48 350 zł oraz środki na remont dachu budynku w wysokości 2 741 zł (**załącznik nr 12**).

Dochody i wydatki wydzielonego rachunku dochodów własnych w 2014 r. Przedszkola Nr 18 przedstawiały się następująco (w zł.):

Dochody

Dział	Rozdział	Paragraf		plan	wykonanie	% wyk
801	80104	0830	Wpływy z usług	90 000,00	84 164,55	93,52%
801	80104	0920	Pozostałe odsetki	55,00	50,47	91,76%
801	80104	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	2 400,00	2 382,25	99,26%
Razem				92 455,00	86 597,27	93,66%
stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego				4,00	3,68	-
Ogółem				92 459,00	86 600,95	93,66%

Wydatki

Dział	Rozdz.	§		plan po zmianach	wykonanie	% wyk
801	80104	2400	Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	4,00	113,19	-
801	80104	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	55,00	0,00	-
801	80104	4220	Zakup środków żywności	90 000,00	84 101,66	93,45%
801	80104	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	2 400,00	2 382,25	99,26%
Razem				92 459,00	86 597,10	93,66%
stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego				0,00	3,85	-
Ogółem				92 459,00	86 600,95	93,66%

W kontrolowanym okresie głównymi źródłami wpływów Przedszkola Nr 18 były wpłaty na żywienie dzieci. Placówka nie wynajmuje pomieszczeń podmiotom z zewnątrz. Środki na wydzielonym rachunku dochodów własnych gromadzone i wydatkowane są zgodnie z Uchwałą Nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12.03.2012 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania. Zestawienie znajdujące się w **załączniku nr 13** przedstawia uzyskane dochody w 2014 r. z podziałem na źródła ich wydatkowania.

Dyrektor wydał Zarządzenie nr 5 z dnia 12.05.2014 r. w sprawie zbierania pieniędzy na terenie przedszkola (**załącznik nr 14**). Decyzja w tej sprawie uporządkowała zasady nie-

pośredniczenia w zbiórkach pieniężnych nauczycieli niebędących członkami Rady Rodziców, która jest organem działającym niezależnie od organizacji przedszkola. Działalność Rady Rodziców została określona w Regulaminie Rady Rodziców z dnia 01.12.2014 r.

Kontrolujący na podstawie losowo wytypowanych dwojga dzieci z dziennika zajęć dokonał sprawdzenia prowadzenia ewidencji obecności i nie stwierdził rozbieżności w rozliczeniu opłat za żywienie oraz za godziny pobytu powyżej 5 godzin niepłatnych. Kontrolujący zweryfikował również obecności dotyczące losowo wybranych trojga dzieci korzystających z dofinansowania z MOPR. Kontrolujący nie ma uwag do sposobu rozliczania z MOPR oraz naliczania opłat za pobyt i żywienie w przedszkolu, które są na bieżąco rozliczane z rodzicami i w przypadku nie dotrzymania terminów wpłat przez rodziców naliczane są odsetki. Dokumentacja dotycząca tego zagadnienia znajduje się w **załączniku nr 15**.

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

- dowody księgowe dotyczące maja 2014 r. o numerach 224/14-275/14, w tym wyciągi bankowe o numerach 83-103,
- dowody księgowe dotyczące września 2014 r. o numerach 405/14-463/14, w tym wyciągi bankowe o numerach 142-162,
- dowody księgowe dotyczące grudnia 2014 r. o numerach 560/14-644/14 w tym wyciągi bankowe o numerach 202-222,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z maja 2014 r. o numerach 130/14-158/14, w tym wyciągi bankowe o numerach 84-105,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z września 2014 r. o numerach 195/14-225/14, w tym wyciągi bankowe o numerach 130-148,
- dowody księgowe dotyczące wydzielonego rachunku z grudnia 2012 r. o numerach 283/14-321/14, w tym wyciągi bankowe o numerach 186-205.

Zgodnie z przedłożoną dokumentacją stwierdzono, iż dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i zaksięgowane na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, takich jak: faktury i rachunki, listy płac, przelewy i wyciągi bankowe. Dowodom księgowym nadano numerację, odpowiednią dekretację oraz zostały zatwierdzone przez osoby dokonujące sprawdzeń i zatwierdzeń (kierownik jednostki i główny księgowy).

Kontrolujący stwierdził ujmowanie różnych zdarzeń gospodarczych w jednym dokumencie księgowym. Faktury, rachunki lub noty, które mają określony termin płatności i zobowiązania zaciągnięte na ich podstawie nie są regulowane od razu, w związku z tym powinny być zaksięgowane pod datą zaistnienia operacji gospodarczej. Natomiast uregulowanie zobowiązania stanowi oddzielny typ operacji, która księgowana jest na podstawie wyciągu bankowego.

Zdaniem Kontrolującego wątpliwości budzi tryb udzielania zaliczek na zakup artykułów żywnościowych, które są wypłacane bez rozliczenia poprzednio udzielonej zaliczki. W celu wyeliminowania tego typu zdarzeń w przyszłości Dyrektor Przedszkola Nr 18 wprowadził Aneks nr 1 do instrukcji udzielania zaliczek i ich rozliczania nowe zasady. Omówione powyżej zagadnienia zostały zawarte w wyjaśnieniu udzielonym przez główną księgową i dokumentach dołączonych do protokołu w **załączniku nr 16**. Kontrolujący wskazuje na

brak używania w księgach rachunkowych konta 101, którego nie sposób pominąć przy realizacji gotówkowych. Zgodnie z Rozporządzeniem 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 jednostki budżetowe zobowiązane są do ustalenia zakładowego planu kont, dla którego standardową liczbę kont określono w załączniku nr 3 do tego rozporządzenia. Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych. Zapisy na stronie Wn i stronie Ma konta 101 są dokonywane na podstawie dowodów określonych w instrukcji kasowej bądź innym uregulowaniu wewnętrznym. Kontrolujący zwraca uwagę na konieczność wzmocnienia nadzoru w kontrolowanym obszarze.

Wiele zdarzeń, które mogą zaistnieć w jednostce księgowane są przy pomocy dokumentu zastępczego jakim jest polecenie księgowania (PK). Dokument ten traktowany jest jak każdy inny dokument źródłowy, który powinien zawierać elementy charakterystyczne dla dowodu księgowego spełniającego warunki wskazane w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Każde zdarzenie powinno być odpowiednio grupowane i księgowane w odrębnym dokumencie, który powinien mieć nadaną odpowiednią numerację w celu identyfikacji dokumentu oraz zawierać daty, treść oraz podpisy osoby sporządzającej i zatwierdzającej. Kontrolujący zwraca również uwagę na stosowanie dokładnych opisów merytorycznych na fakturach i rachunkach, których brakowało w niektórych miejscach.

Stwierdzono również nieprawidłowości w klasyfikacji budżetowej (usunięcie przerwy w zasilaniu gniazd i oświetlenia sali gimnastycznej zostało zakwalifikowane do paragrafu 4300 zamiast w paragrafie 4270; zakup materiałów remontowych zakwalifikowano do paragrafu 4270, zamiast do paragrafu 4210; dystrybucja energii elektrycznej została zakwalifikowana do paragrafu 4300, zamiast 4260). Dokumentacja dotycząca klasyfikacji budżetowej znajduje się w **załączniku nr 17**.

Kontrolujący podważył zasadność dokonywania zakupu wody mineralnej dostępnej z dystrybutora. Wszelkie zakupy surowców i artykułów żywnościowych dokonywane na potrzeby przygotowania posiłków i wydawane napoje dzieciom powinny podlegać dodatkowej ewidencji w celu właściwego rozliczenia faktycznego zużycia artykułów w poszczególnych okresach. Oprócz zakupu wody butelkowanej, w Przedszkolu Nr 18 praktykowano zamawianie wody dostępnej z dystrybutora napełnianego przez firmę zewnętrzną i kwalifikowano poniesiony wydatek w paragrafie 4300. Zdaniem Kontrolującego właściwszym rozwiązaniem byłoby zaopatrywanie kuchni przedszkola w wodę butelkowaną, ponieważ służy ona dzieciom korzystającym z posiłków i w związku z tym wydatek ten powinien być klasyfikowany w paragrafie 4220. Kontrolowany do powyższego tematu ustosunkował się w **załączniku nr 18**.

W Przedszkolu Nr 18 działalność socjalna prowadzona jest w ramach Wspólnego Funduszu Świadczeń Socjalnych funkcjonującego na terenie Zabrza, na podstawie zawartej umowy w tym zakresie i Regulaminu Wspólnego Funduszu Świadczeń Socjalnych przy Przedszkolu Nr 27 w Zabrzu obowiązującego od dnia 17.10.2013 r., z którym zostali zapoznani pracownicy Przedszkola nr 18 w Zabrzu.

W ramach wspólnej prowadzonej działalności socjalnej określone zostały usługi świadczone przez Przedszkole Nr 27 na rzecz przedszkoli zrzeszonych we wspólnym funduszu świadczeń socjalnych, na które składają się: płace pracowników zatrudnionych do obsługi Funduszu, koszty administracyjno-biurowe, opłaty za wynajem pomieszczeń Funduszu i koszty rachunku bankowego. Na tej podstawie Przedszkole nr 18 w Zabrze jest obciążane notą tytułem obsługi biura socjalnego, którego koszty ujmowane są w § 4300.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości dokonanego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2014 r. Z planu finansowego wynika, że na 2014 rok zaplanowano odpis w wysokości 38 659 zł. W ciągu roku plan został zwiększony o odpis na ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów w rozdziale 80195 w wysokości 7 049 zł oraz skorygowany poprzez zwiększenie w rozdziale 80104 o kwotę 2 169 zł:

Rozdział	§	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zmianach
80104	4440	38 659,00 zł	40 828,00 zł	40 826,25 zł
80195	4440	- zł	7 049,00 zł	7 049,00 zł
suma		38 659,00 zł	47 877,00 zł	47 875,25 zł

W sumie plan po zmianach na ZFŚS w ww. rozdziałach wyniósł 47 877 zł, a kwota jaka została przekazana na Wspólny Fundusz Świadczeń Socjalnych wyniosła 47 875,25 zł (wykonanie wyniosło 100%). Średnioroczne zatrudnienie w 2014 r. pedagogów wyniosło 10,26 etatu, administracji i obsługi 9,75 etatu. Opieką funduszu objęto również 3 emerytów, którzy nie pobierają emerytury nauczycielskiej. Kontrolujący nie stwierdził przekroczenia odpisu na ZFŚS w 2014 r. Odpisy na ZFŚS w okresie objętym kontrolą zostały przekazane na konto funduszu w ustawowych terminach. Dokumenty dotyczące badanego zagadnienia stanowią **załącznik nr 19**.

4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

W Przedszkolu Nr 18 Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro wprowadzony został Zarządzeniem wewnętrznym nr 4 Dyrektora Przedszkola Nr 18 im. Karolinki w Zabrzu z dnia 18.03.2015 r. (załączniki: nr 1 – wzór wniosku o wszczęcie postępowania, nr 2 – wzór zapytania ofertowego, nr 3 – wzór oferty, nr 4 – wzór protokołu). Natomiast w roku 2014 obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro wprowadzony Zarządzeniem wewnętrznym nr 1 Dyrektora Przedszkola Nr 18 im. Karolinki w Zabrzu z dnia 10.02.2014 r. (załączniki: nr 1 – wzór wniosku o wszczęcie postępowania, nr 2 – wzór zapytania ofertowego, nr 3 – wzór oferty, nr 4 – wzór protokołu).

Przedszkole zawarło Umowę Nr 1/2014 w dniu 25 września 2014 r. w Zabrzu poza trybem z ustawy Prawo Zamówień Publicznych na wykonanie i montaż urządzeń zabawowo-rekreacyjnych zgodnie z ofertą Wykonawcy z dnia 25.09.2014 r. Notatka z dnia 06.05.2014 r. wskazuje na przeprowadzenie rozeznania rynku w formie rozmowy telefonicznej z trzema potencjalnymi wykonawcami.

Wartość netto przedsięwzięcia wyniosła 39 308,94 zł (podatek 23% - 9 041,06 zł). Integralną częścią umowy jest zał. nr 1 – cennik oraz specyfikacja i zał. nr 2 – protokół odbioru.

Na dokumentację związaną z realizacją inwestycji składają się:

- Protokół odbioru z dnia 18.11.2014 r. dotyczący prac: wykonanie i montaż urządzeń zabawowo-rekreacyjnych w ogrodzie przedszkolnym zgodnie z umową Nr 1/2014 z dnia 25.09.2014 r.
- Kosztorys powykonawczy placu zabaw z dnia 18.11.2014 r.
- Protokół z udzielenia zamówienia publicznego z dnia 17.06.2014 r. w trybie pozaustawowym.

Placówka przesłała roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2014 wygenerowane z Systemu Informatycznego Urzędu Zamówień Publicznych.

Przeprowadzone remonty i usunięte awarie oraz przeprowadzone inwestycje w Przedszkolu Nr 18 w Zabrze w 2014 r. finansowane były ze środków zaplanowanych w kwocie 3 000 zł. w budżecie placówki na rok 2014 i z dodatkowo przyznanych środków w trakcie roku budżetowego w kwocie 2 741 zł i w kwocie 48 350 zł (szczegóły w **załączniku nr 20**).

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

5. Gospodarowanie mieniem

Zarządzeniem Dyrektora Przedszkola Nr 18 z dnia 30 stycznia 2006 r. w sprawie ewidencjonowania składników majątkowych zostały ustalone zasady prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej i ilościowej inwentarza w określony sposób:

1. Stosowanie ewidencji ilościowo - wartościowej dla wymienionych składników majątkowych (środków trwałych):

- wartości ewidencyjnej przekraczającej 1 000 zł,
- sprzętu komputerowego,
- sprzętu RTV,
- wartościowego sprzętu muzycznego i nagłaśniającego (fortepian, organy elektryczne, wzmacniacze itp.),
- innych maszyn i urządzeń posiadających cechy indywidualne (np. numery fabryczne)
- księgozbioru,
- wartości niematerialnych i prawnych (programy komputerowe, licencje).

2. Pozostałe środki trwałe (wyposażenie, środki dydaktyczne) należy ewidencjonować wyłącznie w jednostkach naturalnych (ilościowo).

Kwestia uznania terenu Przedszkola Nr 18 jako teren strzeżony uregulowana została w Zarządzeniu wewnętrznym Nr 15 Dyrektora Przedszkola Nr 18 w Zabrze z dnia 20 października 2010 r.

Instrukcja w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych stanowi Załącznik nr 1 do Polityki Rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora Przedszkola Nr 18 z dnia 31 sierpnia 2011 r.

Ewidencja majątku placówki prowadzona jest przy pomocy:

- 1) Księgi inwentarzowej Nr 1 założona dnia 23 maja 2005 r. zawiera ewidencję ilościowo-wartościową (190 ponumerowanych i przesnurowanych stron);

- 2) Księgi inwentarzowej Nr 2 – Darowizny założona w maju 2004 r. (190 ponumerowanych i przesnurowanych stron);
- 3) Księgi inwentarzowej Nr 3 założona 01 września 2007 r. z ewidencją ilościową (186 ponumerowanych i przesnurowanych stron);
- 4) Księgi inwentarzowej Nr 4 założona w grudniu 2008 r. z ewidencją księgozbioru (396 ponumerowanych i przesnurowanych stron).

W systemie ewidencji księgowej składniki majątku ewidencjonowane są na kontach:

011 – ewidencja środków trwałych,

013 – pozostałe środki trwałe prowadzone w ewidencji ilościowo - wartościowej,

014 – zbiory biblioteczne,

020 – wartości niematerialne i prawne.

W trakcie analizy dostarczonych dokumentów stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą:

- na koncie 011 - środki trwałe - saldo na początek 2014 r. wynosiło 1 828 891,64 zł i odnotowano na nim zmian w badanym okresie: zwiększenie 48 350,00 zł. Saldo na koniec 2014 r. wyniosło 1 877 241,64 zł;
- na koncie 013 - pozostałe środki trwałe - saldo na początek 2014 r. wynosiło 64 908,82 zł i odnotowano na nim zmiany w 2014 r.: zmniejszenie w wysokości 2 460,87 zł. Saldo na dzień 31.12.2014 r. wyniosło 62 447,95 zł;
- na koncie 014 – zbiory biblioteczne - saldo na początek 2014 r. wyniosło 1 812,80 zł i odnotowano na nim zmniejszenie w wysokości 11,00 zł. Saldo na dzień 31.12.2014 r. wyniosło 1 801,80 zł;
- na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne – saldo na początek 2014 r. wyniosło 10 938,50 zł. i w ciągu roku nie uległo zmianie.

Szczegóły w **załączniku nr 21**.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 8 Dyrektora Przedszkola Nr 18 im. Karolinki w Zabrze z dnia 15 października 2014 r. została przeprowadzona inwentaryzacja majątku w formie spisu z natury w terminie od 03.11.2014 r. do 31.12.2014 r.

Do przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych wykorzystano arkusze spisowe od nr 01 do nr 47.

W protokole z rozliczenia wyników inwentaryzacyjnych sporządzonym na posiedzeniu w dniu 31.12.2014 r. nie stwierdzono niedoborów, a stany wartości środków trwałych zostały potwierdzone zgodnie ze stanem księgowym podpisem głównego księgowego.

W przypadku przeprowadzonej inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych sporządzono protokół potwierdzający weryfikację danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację realnej wartości wg stanu na dzień 31.12.2014 r.

Stan konta 011 – środki trwałe został wyceniony na wartość 1 877 241,64 zł

Stan konta 013 – pozostałe środki trwałe został wyceniony na wartość 62 447,95 zł

Stan konta 014 – zbiory biblioteczne zostały wycenione na wartość 1 801,80 zł

Stan konta 020 – wartości niematerialne i prawne wycenione na wartość 10 938,50 zł.

Oświadczenie osoby materialnie odpowiedzialnej, tzn. dyrektora przedszkola zostało złożone i zamieszczone w dokumentacji inwentaryzacyjnej.

W wyniku weryfikacji pozycji składających się na wartości niematerialne i prawne stwierdzono błędne przyporządkowanie zamontowanego alarmu w budynku do konta 020. Główny księgowy dokonał przeksięgowania środka trwałego i korekty sprawozdania finansowego za rok 2014 (szczegóły w **załączniku nr 22**).

Nie sprecyzowano w powyższym zakresie innych uwag.

6. Sprawdzenie danych z ankiety

Dokonano sprawdzenia informacji ankietowych za 2014 rok przekazanych do Biura Kontroli UM w Zabrze i nie stwierdzono niezgodności.

III. Wnioski, uwagi końcowe

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

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Niniejszy protokół kontroli składa się z 17 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 22 załączników o łącznej liczbie stron 85.

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

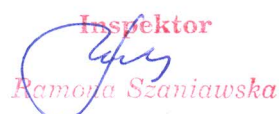
Protokół kontroli służy wyłącznie do użytku wewnętrznego. Udostępnienie informacji w nim zawartych następuje w trybie określonym w Statucie Miasta Zabrze, z zachowaniem przepisów ustaw, na podstawie których dokonuje się wyłączeń.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń / ~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~².

Jeden egzemplarz protokołu w dniu 20.04.2015 r. przekazano Dyrektorowi Pani Sylwii Budarczyk.

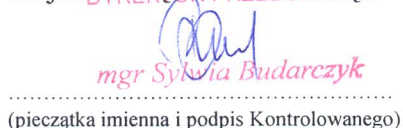
Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Przedszkola Nr 18 w Zabrze w dniu 20.02.2015 r. pod pozycją 23.

Zabrze, dnia 20.04.2015 r.


Inspektor
Ramona Szaniawska

.....
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną:


mgr Sylwia Budarczyk
.....
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)

Przedszkole Nr 18
im. Karolinki
41-806 Zabrze, ul. Rolnika 33
NIP 648-274-08-49, REGON 241765285
tel. 32/271-15 06

² niepotrzebne skreślić