

przeprowadzonej w Przedszkolu Nr 34 z Oddziałami Specjalnymi i z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu przy ul. W. Brysza 4. Numer statystyczny jednostki: 241770493.

Kontrolę przeprowadziła Halina Bałata – Główny specjalista z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 210/2018 z dnia 26.07.2018 r. wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 6 sierpnia 2018 r. do dnia 7 września 2018 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi załącznik nr 1.

Przedmiotem planowej kontroli kompleksowej były następujące zagadnienia:

- sprawy organizacyjne i pracownicze;
- wydatkowanie środków publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych i ustaloną w jednostce polityką rachunkowości;
- realizacja planu finansowego,
- wiarygodność sprawozdań;
- gospodarowanie mieniem;
- sprawdzenie danych z ankiety za 2017 r.

Kontrolą objęto rok 2017 r. i I pół. 2018 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	4
1. Polityka rachunkowości	4
2. Sprawy organizacyjne i pracownicze	5
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	8
4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne	12
5. Gospodarowanie mieniem	13
6. Sprawdzenie danych z ankiety	14
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	14

I. USTALENIA OGÓLNE

Przedszkole Nr 34 z Oddziałami Specjalnymi i z Oddziałami Integracyjnymi (zwane dalej P-34) prowadzi działalność statutową w obiekcie usytuowanym przy ul. W. Brysza 4 w Zabrzu, przekazanym na mocy Decyzji Prezydenta Miasta Zabrze Nr ZN-II.6844.96.2012.IC z dnia 28.03.2014 r. w sprawie oddania nieruchomości w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz P-34 celem prowadzenia działalności statutowej. Nieruchomość jest wykazana w ewidencji gruntów i budynków jako działki Nr 907/82 o powierzchni 241 m² i Nr 814/14 o powierzchni 2565 m²; nr jednostki rejestrowej 27015, KW nr GL1Z/00061974/6. Nieruchomość ta zabudowana jest budynkiem przedszkola o powierzchni zabudowy 372 m², powierzchni użytkowej 1058,22 m², garażem murowanym o powierzchni użytkowej 15,12 m² i powierzchni zabudowy 20 m² oraz garażem blaszanym o powierzchni użytkowej 15 m² i powierzchni zabudowy 15 m². Wg decyzji oszacowana wartość nieruchomości zabudowanej wynosi 1 418 155,00 zł, w tym wartość prawa własności gruntu wynosi 555 672,00 zł.

Kontrolująca ustaliła, że w książkach obiektu budowlanego na bieżąco wpisywane były okresowe kontrole przeprowadzane zgodnie obowiązującymi z przepisami w tym zakresie. Według Kontrolującej zostały spełnione warunki w zakresie dokonywania przeglądów rocznych i pięcioletnich, o których mowa w art. 62 ust. 1 pkt 1-2 ustawy Prawo budowlane (Dz.U. 2017 poz. 1332).

P-34 swoją działalność realizuje w oparciu o Statut, który został wprowadzony Uchwałą Nr 15/2015/2016 Rady Pedagogicznej P-34 z dnia 11.01.2016 r. oraz Uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 15/2017/2018 z 21 listopada 2017 r. w sprawie dokonania zmian w Statucie przedszkola. Zgodnie z zapisem Statutu, Przedszkole pełni funkcję opiekuńczą, wychowawczą i kształcącą, zapewniając dzieciom możliwość wspólnej zabawy i nauki w warunkach bezpiecznych, przyjaznych dostosowanych do ich potrzeb rozwojowych. Przedszkole realizowało cele i zadania wynikające z ustawy o systemie oświaty oraz z aktów wykonawczych do ustawy, w tym w szczególności z podstawy programowej wychowania przedszkolnego.

Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad P-34 jest Śląski Kurator Oświaty.

Na podstawie Uchwały Nr LVII/743/10 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 23.08.2010 r. w sprawie likwidacji zakładów budżetowych – przedszkoli publicznych oraz Miejskiej Bursy Szkolnej, prowadzonych przez Miasto Zabrze, w celu przekształcenia ich w jednostki budżetowe, od 1 stycznia 2011 r. P-34 jest jednostką organizacyjną Gminy Zabrze i nie posiada osobowości prawnej. Przedszkole w okresie kontrolowanym pobierało opłaty na podstawie Uchwały Nr XXXVI/384/17 Rady Miasta Zabrze z dnia 9 stycznia 2017 r. w sprawie określenia wysokości opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w publicznych przedszkolach prowadzonych przez Miasto Zabrze (w obiegu prawnym od 1 stycznia 2017 r.). Rodzice dzieci korzystających z przedszkola zgodnie z deklaracją i podpisaną umową, wnosili opłaty indywidualnie za wyżywienie i pobyt dziecka powyżej 5 godz. w wysokości 1 zł za każdą godzinę za dziecko w wieku do lat 5 (od 1 stycznia 2017 r.).

Obowiązujący Regulamin Organizacyjny Przedszkola Nr 34 z Oddziałami Specjalnymi i z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu został wprowadzony Zarządzeniem Nr 5 Dyrektora Przedszkola Nr 34 w Zabrzu z dnia 07.11.2012 r. Zarządzeniem Nr 12/2017/18 z dnia 01.06.2018 r. wprowadzono zmianę ww. aktu. Regulamin określa m.in. zasady kierowania przedszkolem, zasady funkcjonowania przedszkola, zakres działania i kompetencje, zakres działania i kompetencje samodzielnych pracowników, kierowanie pracą przedszkola. Schemat organizacyjny stanowi załącznik Nr 1 do regulaminu.

Dyrektorem P-34 od 01.03.2004 r. jest Pani Ewa Pecka – Zarządzenie 115/WO/2004 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 18.02.2004 r.; Zarządzenie Nr 693/WO/2013 z 26.07.2013 r. na okres od 01.09.2013 do 31.08.2018 r. (pismo znak WO.I-4424.2.104.2013.BM) Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 05.08.2013 r., a ostatnie powołanie na okres od 01.09.2018 r. do 31.08.2023 r. nastąpiło na mocy Zarządzenia Nr 406/WO/2018 z 17 maja 2018 r. (pismo WO.I.2123.254.2018 z 01.08.2018 r.). Dyrektorowi udzielono pełnomocnictwa do ogółu czynności zwykłego zarządu, a w szczególności dysponowania kontem bankowym jednostki, a także udzielono mu pełnomocnictw do reprezentowania gminy przed wszystkimi sądami w sprawach dotyczących kierowanej placówki (zał. nr 2).

Główną księgową P-34 od dnia 01.09.2017 r. jest Pani Marta Lubczyk, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 3/4 etatu na czas nieokreślony, której powierzono obowiązki na podstawie art. 54 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych w zakresie: prowadzenia rachunkowości, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodar-



czych i finansowych z planem finansowym, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Poprzednio na stanowisku głównego księgowego w okresie od 01.05.2011 r. do 31.08.2017 r. zatrudniona była Pani Marta Kutarba-Szatoń.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pani Ewa Pecka – Dyrektor Przedszkola Nr 34
- Pani Marta Lubczyk – Główna księgowa.

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

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

- ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1943, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1666, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 902, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 2032, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1778, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1791, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 800, z późn. zm.);
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2010 r. Nr 242, poz. 1622) i rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864);
- rozporządzenie Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1786, 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 (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 2236, z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych za-

sad 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 2017 r., poz. 760);

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015, z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1542);
- 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.);
- uchwałę Nr XXXV/367/16 Rady Miasta Zabrze z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2017 rok (z późn. zm.);
- uchwałę Nr XXXVI/384/17 Rady Miasta Zabrze z dnia 9 stycznia 2017 r. w sprawie określenia wysokości opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w publicznych przedszkolach prowadzonych przez Miasto Zabrze.

P-34 jest rokrocznie kontrolowane metodą ankietową w zakresie zgodności działania z ustaloną w jednostce polityką rachunkowości oraz stosowania przepisów ustawy o finansach publicznych, szczególnie jeśli chodzi o celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

II. Ustalenia szczegółowe

1. Polityka rachunkowości

Jednostka ma obowiązek posiadania dokumentacji opisującej przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. Zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości (zwana dalej *uor*) informacje w niej zawarte powinny dotyczyć: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych (w tym zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych) oraz systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Kontrolująca stwierdziła, że Dyrektor P-34 ustalił w formie pisemnej zasady rachunkowości i wprowadził Zarządzeniem Nr 8/2011 z 5 grudnia 2011 (z późn. zm.) w sprawie *wprowadzenia zasad rachunkowości dla Przedszkola Nr 34 z oddziałami integracyjnymi w Zabrzu*.

Obowiązujące zasady określają m.in.:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- zasady i metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- zakładowy plan kont;

Boly

8

- wykaz ksiąg rachunkowych;
- system przetwarzania danych;
- system ochrony danych;

Integralną część Polityki stanowią również:

- zasady gospodarowania materiałami niepodlegającymi magazynowaniu;
- instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów;
- instrukcja w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych.

Polityka rachunkowości była na bieżąco aktualizowana w zakresie zmieniających się przepisów prawnych i organizacyjnych w jednostce.

Zgodnie z Polityką rachunkowości księgi rachunkowe P-34 prowadzone są w siedzibie jednostki. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywane są programy komputerowe QWANT i QWARK (aktualne wersje odnotowane w załączniku do Polityki rachunkowości).

Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę rachunkową. Dokładne informacje dotyczące programu komputerowego zostały przedstawione w zał. nr 5 i nr 8 polityki, w którym został ujęty wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentację systemów przetwarzania danych, ich ochrony, przechowywania i udostępniania. W dokumencie zawarta jest klauzula, że system jest zgodny z wymogami ustawy o rachunkowości.

Kontrolująca nie wnosi zastrzeżeń do przyjętych w jednostce zasad rachunkowości.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

Zgodnie z projektem organizacyjnych na rok szkolny 2016/2017 z dnia 22.09.2016 r. w P-34 przewidziano 8 oddziałów o łącznej liczbie 135 dzieci; zatrudnienie 25 nauczycieli (o różnym stopniu awansu zawodowego) na 24,51 etatach kalkulacyjnych i 14 osób na 12,25 etatach na stanowiskach administracyjno-obslugowych. Projekt organizacyjny zawierał aneksy w sprawie zmian ilości dzieci i etatów. Zgodnie z przekazanymi przez Kontrolowanego informacjami na dzień 1 stycznia 2017 r. zatrudnionych było 25 nauczycieli na 20,53 etatach oraz 14 osób na 13,25 etatach pracowników administracyjno-obslugowych.

Natomiast projekt organizacyjny na rok szkolny 2017/2018 z dnia 22.09.2017 r. przewidywał 8 oddziałów o łącznej liczbie dzieci 135, przy zatrudnieniu 25 nauczycieli w wymiarze 24,26 etatów kalkulacyjnych i 16 osób w wymiarze 14,25 etatów na stanowiskach administracyjno-obslugowych. W trakcie roku szkolnego sporządzane były aneksy ze zmianami w stanie zatrudnienia pracowników. Z przedłożonej informacji przez Kontrolowanego wynika, że na dzień 1.01.2018 r. w P-34 zatrudnionych było 25 nauczycieli na 20,59 etatach, natomiast liczba pracowników administracji i obsługi wynosiła 14 osób na 13,25 i nie uległa zmianie od 1 stycznia 2017 r. Zmiany wielkości etatów w trakcie roku szkolnego wynikały z zatrudnienia pracowników w ramach robót publicznych (2 osoby na 2 etatach). Kontrolująca stwierdza, że stan zatrudnienia w P-34 umożliwia realizację zadań statutowych przedszkola.

Kontrolująca dokonała sprawdzenia prawidłowości zaszeregowania pracowników oraz ustalonych wynagrodzeń zgodnie z przepisami obowiązującymi w okresie objętym kontrolą. W odniesieniu do składników wynagrodzeń nauczycieli znajduje zastosowanie uchwała Nr XVIII/186/15 Rady Miasta Zabrze z dnia 16 listopada 2009 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczególne warunki przyznawania nauczycielom dodatków za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczególne warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych za-



Handwritten signature

stepstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia" w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto Zabrze oraz uchwała Nr XLV/512/17 Rady Miasta Zabrze z dnia 28 sierpnia 2017 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r.

W przypadku pracowników administracyjno-usługowych szczegółowe zasady wynagradzania, przyznawania dodatków i premii pracowników niebędących nauczycielami określa m.in. *Ponadzakładowy Układ Zbiorowy Pracy dla Pracowników Niebędących Nauczycielami Zatrudnionych w Placówkach Oświatowych Prowadzonych przez Miasto Zabrze* z dnia 25 kwietnia 2002 r. z późn. zm. Obowiązujący w jednostce Regulamin wynagradzania z dnia 01.11.2004 r. zaktualizowano Zarządzeniem Nr 13/2018 z 4 czerwca 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania, premiowania i przyznawania nagród pracownikom niebędącym nauczycielami. Po przeprowadzonej analizie zaszeregowania i wysokości ustalonych wynagrodzeń Kontrolująca nie wnosi uwag w badanym obszarze.

W kontrolowanej jednostce plany urlopów tworzone są dla nauczycieli i pracowników administracyjno-usługowych. Na dokumentację urlopową składają się m.in. karty urlopowe, plany urlopów i ewidencja czasu pracy. Dokumentacja sporządzona była prawidłowo (podpis merytorycznego pracownika i zatwierdzenie przez dyrektora). Na kartach czasu pracy ewidencjonuje się urlopy: zaległy, bieżący, wykorzystany i na żądanie. W planach urlopu uwzględnia się prawidłową ilość przysługujących dni urlopu. W okresie objętym kontrolą został wypłacony 1 ekwiwalent za urlop dla pracownika przebywającego na długotrwałym zwolnieniu lekarskim ze względu na kończącą się umowę o pracę.

Analiza list obecności nie wykazała uchybień w ich prowadzeniu. Listy obecności prowadzone są dla pracowników administracji i obsługi oraz dla nauczycieli. Kontrolę list przeprowadza dyrektor jednostki. Prowadzone są również karty ewidencji czasu pracy. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Zgodnie z zapisem ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. 2017 poz. 1065 z późn. zm.) w art. 104 b 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. 104 a powyższej ustawy. Kontrolująca ustaliła, że wysokość składek na Fundusz Pracy podlega comiesięcznej weryfikacji sporządzanej przez głównego księgowego, a z analizy kart wynagrodzeń i informacji przekazanej przez Kontrolowanych dotyczącej naliczania składek na Fundusz Pracy wynika, że takie zwolnienie w 2017 r. zastosowano dla 12 pracowników, natomiast w roku 2018 dla 13 pracowników. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Przy ustalaniu podstawy trzynastki obowiązują przepisy zawarte w ustawie z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej i w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. 1997 nr 2 poz.14). Kontrolująca sprawdziła poprawność naliczania wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

P-34, podobnie jak inni płatnicy składek ZUS, jest zobowiązane ustawowo do przekazywania dokumentów drogą elektroniczną. W tym celu wykorzystuje program udostępniony przez

304

4

Zakład Ubezpieczeń Społecznych (ZUS). Komunikacja z ZUS Zabrze odbywa się przy wykorzystaniu programu PLATNIK.

Analizę prawidłowości naliczeń indywidualnych przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy płac pracowników oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres marzec, maj, wrzesień i grudzień 2017 r. oraz luty i czerwiec 2018 r. Weryfikacji poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne. Analizy naliczeń indywidualnych dokonano na podstawie kart wynagrodzeń za wybrane miesiące 2017 r. i 2018 r. poszczególnych grup pracowników. Kontrolująca stwierdziła, że w okresie objętym kontrolą stawki składek i podatków dla tych pracowników zostały ustalone prawidłowo.

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 okresach.

W P-34 w Zabrzu działalność socjalna prowadzona jest w oparciu o przepisy zawarte w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych i 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 oraz regulamin dotyczący środków ZFŚS.

Działalność socjalna w P-34 do 31.12.2017 r. prowadzona była w ramach Wspólnego Funduszu Świadczeń Socjalnych przy Przedszkolu nr 27 w Zabrzu. Z dniem 01.01.2018 r. na podstawie Aneksu Nr 6 do umowy o *prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej* z 01.01.2011 r. P-34 wystąpiło ze Wspólnego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Rozliczenie środków nastąpiło Bilansem przekazania, a środki z rozliczenia przekazane zostały na rachunek P-34.

Kontrolująca dokonała sprawdzenia prawidłowości naliczenia i realizacji odpisu na ZFŚS w 2017 r. Z planu finansowego wynika, że na 2017 rok zaplanowano odpis w wysokości 78 218,00 zł. W ciągu roku plan został zmieniony o odpis na ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów w wysokości 4 379,00zł – r. 80195. Zgodnie z przekazanymi przez Kontrolowanego informacjami średnioroczne zatrudnienie w 2017 r. pedagogów wyniosło 20,26 etatu, administracji i obsługi 14,80 etatu oraz 5 emerytów. Prawidłowy odpis zgodnie z zatrudnieniem podanym w trakcie kontroli wynosi 77 001,34 zł. Kwota przekazana na konto ZFŚS wyniosła 77 001,35 zł, co stanowiło 100% wykonania w stosunku do prawidłowego naliczenia, a w przypadku odpisu na emerytów pobierających emerytury nauczycielskie wykonanie prawidłowego odpisu wyniosło 100%. Prognozowane średnioroczne zatrudnienie w 2018 r. wyniosło 20,75 etatów nauczycieli, 14,08 etatów pracowników administracji i obsługi oraz 4 emerytów. Pierwotny plan na paragrafie 4440 – odpis na ZFŚS wyniósł 74 820,00 zł, który został w trakcie realizacji budżetu zmieniony do wartości 76 372,00 zł. Pierwsza rata odpisu przekazana w wysokości 53 093,28 zł stanowiła 70,96 % pierwotnego planu. Plan odpisu na emerytów pobierających emerytury nauczycielskie wynosił 4 501,00 zł, a I rata odpisu w wysokości 3 375,75 zł stanowiła 75% planu. Odpisy na ZFŚS w okresie objętym kontrolą zostały przekazane na konto funduszu w ustawowych terminach. Kontrolująca nie stwierdziła przekroczenia odpisu na ZFŚS w kontrolowanym okresie. Brak uwag w tym zakresie.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Księgowość P-34 prowadzona jest w oparciu o zakładowy plan kont przy pomocy programu komputerowego (QWANT nr licencji 55105, aktualna wersja – edycja 2017/wydanie 2, wersja jednostanowiskowa 61 – system finansowo-księgowy i QWARK nr licencji 62483, aktualna wersja edycja 2017/wydanie 2 – system placowy) firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. Systemy zostały opisane w polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 8/2011 Dyrektora Przedszkola Nr 34 z oddziałami integracyjnymi w Zabrzu w dniu 05.12.2011 r. z późn. zm. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych opisana w zał. 4 polityki. P-34 prowadzi gospodarkę finansową w oparciu o roczne plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu dla następujących rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

- r. 80104 – Przedszkola;
- r. 80149 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego;
- r. 80113 – Dowożenie uczniów szkół;
- r. 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli;
- r. 80195 – Pozostała działalność;
- r. 85404 – Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka.

W okresie kontrolowanym należne opłaty za korzystanie z usług przedszkolnych zostały ustalone w uchwale Nr XXXVI/384/17 Rady Miasta Zabrze z dnia 9 stycznia 2017 r. w sprawie określenia wysokości opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w publicznych przedszkolach prowadzonych przez Miasto Zabrze. Wpłaty rodziców odprowadzane są do budżetu miasta i wykazywane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-27S.

Przedszkole dysponuje, oprócz konta budżetowego, rachunkiem bankowym, na którym gromadzone są dochody zgodnie z Uchwałą nr XIV/145/15 Rady Miasta Zabrze z dnia 27 sierpnia 2015 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

Podstawą do korzystania z Przedszkola była Umowa w sprawie korzystania z usług publicznego przedszkola prowadzonego przez Miasto Zabrze, zawierana przez dyrektora przedszkola z rodzicem/prawnym opiekunem dziecka. Przedmiotowa umowa zawierała informacje dotyczące:

- spożywanych przez dzieci posiłków i dziennych kosztów wybranej opcji żywieniowej ustalonych przez dyrektora przedszkola w porozumieniu z organem prowadzącym na podstawie stosownej kalkulacji, miesięcznej opłaty za żywienie, gdzie podstawą jej naliczania w danym miesiącu była liczba dni roboczych pomnożona przez wysokość opłaty dziennej za wyżywienie, pomniejszona o odpis za poprzedni miesiąc w przypadku nieobecności dziecka na podstawie listy obecności z dziennika zajęć przedszkola;
- czasu pobytu w przedszkolu wraz z informacją o wysokości opłaty za godzinę wykraczającą poza ustawowy pięciogodzinny limit bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki, tj. miesięcznej opłaty za godziny świadczeń realizowanych poza pięcioma godzinami

Bom

Δ

bezpłatnej realizacji podstawy programowej wychowania przedszkolnego, gdzie podstawą jej naliczania jest wartość jednej godziny razy dzienna ilość godzin świadczeń realizowanych poza pięcioma godzinami bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki zadeklarowanych przez rodziców razy liczba dni roboczych pomniejszona o odpis za poprzedni miesiąc w przypadku nieobecności dziecka.

Z wyżywienia, na podstawie decyzji z Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie (MOPR), mogą korzystać również dzieci uczęszczające do P-34, których dożywianie refunduje MOPR w Zabrze.

Odpłatność za posiłki w P-34 ustalona jest wg proporcji:

- śniadanie – 30% pełnej wysokości opłaty dziennej wg kalkulacji;
- obiad – 50% pełnej wysokości opłaty dziennej wg kalkulacji;
- podwieczorek – 20% pełnej wysokości opłaty dziennej wg kalkulacji.

Wysokość opłaty dziennej za wyżywienie dziecka w przedszkolu uwzględnia koszt surowca, tzw. wsad do kotła. Ustala go dyrektor przedszkola w porozumieniu z organem prowadzącym na podstawie dziennej kalkulacji, uwzględniającej normy żywieniowe dla dzieci w wieku przedszkolnym oraz ceny rynkowe artykułów spożywczych.

Na podstawie przedłożonego rejestru umów zawartych z rodzicami/opiekunem prawnym, Kontrolująca wytypowała losowo 5 umów, które poddane zostały sprawdzeniu pod kątem poprawności naliczania opłaty za pobyt dziecka w przedszkolu. Podstawą sprawdzenia odliczeń za nieobecność dziecka były dzienniki zajęć poszczególnych grup. Nie stwierdzono rozbieżności w naliczaniu opłat za pobyt dzieci w przedszkolu.

W P-34 nie jest prowadzona kasa. Zakupy są realizowane na podstawie zaliczek udzielanych osobie upoważnionej, która środki pobiera na podstawie wystawionego czeku elektronicznego bezpośrednio z rachunku bankowego. Podstawą wystawienia czeku jest wniosek na zaliczkę. Zgodnie z zapisem w *Regulaminie udzielania i rozliczania zaliczek gotówkowych* wprowadzonym Zarządzeniem Nr 4/2017/2018 z 12.02.2018 r. w przedszkolu funkcjonują zaliczki stałe związane z bieżącymi stale powtarzającymi się zakupami (zaliczka żywieniowa i gospodarcza) w łącznej kwocie nieprzekraczającej 2 500,00 zł oraz zaliczka jednorazowa udzielana pracownikom zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o zaliczkę. Zaliczki stałe należy rozliczyć w terminie 31 dni od dnia pobrania zaliczki. Środki niewydatkowane w ramach zaliczki stałej pozostają do wydatkowania w następnym rozliczeniu. Na koniec każdego kwartału zaliczki rozliczane były do zera. Zaliczka jednorazowa podlega rozliczeniu w terminie wskazanym we wniosku. Kontrolująca w trakcie weryfikacji dokumentów stwierdziła, że w okresie od stycznia 2017 r. do lutego 2018 r. finansowanie zakupów art. gospodarczych związanych z bieżącą działalnością były pokrywane środkami pobranymi na zaliczkę żywieniową, następnie po dokonaniu rozliczenia, wydatkowana kwota została pobierana z banku i przekazywana do wydatkowania zaliczki żywieniowej. Sposób rozliczenia zaliczek został zmieniony wraz z wprowadzeniem nowego *Regulaminu udzielania i rozliczania zaliczek gotówkowych* i Kontrolująca nie wnosi uwag do badanego obszaru z zakresu dokumentacji od marca do czerwca 2018 r. (zał. nr 3).

W P-34 środki budżetowe realizowane są przy zastosowaniu rozdziału podstawowego 80104 – *Przedszkola*, a także rozdziałów 80113 – *dowożenie uczniów do szkół*, 80149 – *realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego*, 85404 – *wczesne wspomaganie rozwoju dziecka*. Przedszkole dzia-

ła w oparciu o plan finansowy „po zmianach”, który w 2017 r. osiągnął poziom 1 964 835,00 zł, a wykonanie 1 942 208,85 zł, tj. 99,41% planu. Zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2017 r. wyniosły 230 662,63 zł i były związane z płatnościami za wodę, energię, gaz, BHP, Internet i telefon, wywóz nieczystości, ZUS, z podatkiem i trzynastą pensją. Środki finansowe niewykorzystane w 2017 r. zostały zwrócone terminowo na konto Urzędu Miejskiego w Zabrze w kwocie 10 791,25 zł z konta realizacji budżetu w dniu 29.12.2017 r. oraz kwotę 21,25 zł w dniu 30.12.2017 r. z konta dochodów własnych.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych i rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej P-34 sporządza m.in. sprawozdania: Rb-28S, Rb-27S, Rb-34S, Rb-N, Rb-Z.

Kontrolująca zweryfikowała terminowość składania sprawozdań za okres kontrolowany i nie stwierdziła przekroczenia terminu.

Dochody budżetowe w 2017 r. wyniosły 18 682,72 zł przy zakładanym planie w wysokości 20 000,00 zł. Zgodnie z okazanym sprawozdaniem Rb-27S najwyższa kwota w wysokości 18 199,11 zł dotyczyła wpłat za godziny świadczeń realizowanych poza pięcioma godzinami bezpłatnej realizacji podstawy programowej wychowania przedszkolnego. Zgromadzone środki odprowadzono na rachunek UM w Zabrzu.

Wykonanie wydzielonego rachunku dochodów własnych w 2017 r. wyniosło 113 099,42 zł. Głównymi źródłami dochodów były wpłaty od rodziców za wyżywienie wychowanków. Pozostałe to odsetki bankowe i wpływy za wynajęcie pomieszczeń. Dochody własne przeznaczone zostały na sfinansowanie wydatków bieżących związanych z zakupem art. spożywczych do przygotowywania posiłków dla dzieci. W obecnym stanie prawnym (art.52 ust. 15 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych) należności z tytułu opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie są świadczeniami o charakterze publicznoprawnym.

W bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r. jednostka wykazała kwotę 230 683,88 zł zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wobec budżetów, ubezpieczeń i innych świadczeń oraz wynagrodzeń. Wśród zobowiązań nie wystąpiły zobowiązania, które zgodnie z przepisami należałoby wykazać w sprawozdaniu Rb-Z. W roku 2017 w sprawozdaniu Rb-N wykazano kwotę 79,10 zł należności wymagalnych z tytułu należności od rodziców z tyt. opłat za wyżywienie dzieci w przedszkolu.

Pierwotny plan finansowy na 2018 r. opiewał w kwocie 2 133 987,00 zł, z czego do 30.06.2018 r. wyniósł 2 069 934,00 zł, a jego wykonanie wyniosło 1 171 564,85 zł. Stan wykazanych zobowiązań na dzień 30 czerwca 2018 r. w sprawozdaniu Rb-28S wyniósł 61 073,38 zł i składały się na nie m.in. faktury za usługi BHP, zakup energii i gazu, zakup usług informatycznych oraz zobowiązania z tytułu podatków od osób fizycznych i ZUS. Należności w wysokości 79,10 zł wykazane w sprawozdaniu Rb-N na koniec roku zostały zrealizowane, natomiast na dzień 30 czerwca 2018 r. w ww. sprawozdaniu wykazano wartość w wysokości 55,35 zł tytułem należności wynikającej z faktury za wynajęcie sali. W sprawozdaniu Rb-Z została wykazana kwota 809,48 zł i dotyczyła zapłaty za fakturę za zakup żywności. Wykazane wartości miały potwierdzenie w dokumentacji księgowej P-34.

Na dzień 30 czerwca 2018 r. w sprawozdaniu Rb-27S najwyższą kwotę zanotowano na paragrafie 0660- wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego. W paragrafie tym klasyfikowane są wpłaty rodziców za korzystanie z wychowania przedszkolnego w prowa-

Bey

A

dzonych przez gminę publicznych przedszkolach bądź publicznej innej formie wychowania przedszkolnego w czasie przekraczającym czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki ustalony dla przedszkoli publicznych na podstawie ustawy o systemie oświaty. Pozostałe dochody to odsetki i prowizja z tytułu zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa oraz płatnikom składek na ubezpieczenie społeczne. Wysokość tego wynagrodzenia wynosi: 0,3% kwoty podatków (zaliczek) pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa i 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.

Całość wykonania dochodów budżetowych wyniosła 13 691,67 zł przy zakładanym planie w wysokości 18 000,00 zł. Środki sukcesywnie przekazywano na rachunek UM w Zabrzu.

Plan wydzielonego rachunku w wysokości 128 721,00 zł na koniec czerwca został zrealizowany w wysokości 81 104,81 zł w tym 29 959,91 zł stanu środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego. Zgodnie z przedstawionym sprawozdaniem Rb-34S najwyższe wydatki w wysokości 51 051,20 zł dotyczyły zakupu żywności dla dzieci.

Kontrolująca sprawdziła dokumentację księgową dotyczącą dokonanych operacji pieniężnych i rozrachunków dotyczących realizacji budżetu w wybranych miesiącach tj.:

- dowody księgowe z marca 2017 r. o numerach 101 - 151, w tym wyciągi bankowe o numerach 41 - 62,
- dowody księgowe z maja 2017 r. o numerach 202 - 250, w tym wyciągi bankowe o numerach 82 - 101,
- dowody księgowe z września 2017 r. o numerach 374 - 433, w tym wyciągi bankowe o numerach 146 - 167,
- dowody księgowe z grudnia 2017 r. o numerach 547 - 617, w tym wyciągi bankowe o numerach 209 - 227.
- dowody księgowe z lutego 2018 r. o numerach 49/2018 - 98/2018, w tym wyciągi bankowe o numerach 19 - 39.
- dowody księgowe z czerwca 2018 r. o numerach 247/2018 - 298/2018, w tym wyciągi bankowe o numerach 100 - 122.

Kontrolująca stwierdziła, że dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i zaksięgowane na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, którym nadano numerację, odpowiednią dekretnację. W trakcie weryfikacji stwierdzono, że dowody księgowe były zgodne z wymogami przepisu art. 21 u.o.r. Podpisy złożone na dokumentacji były zgodne z kartą wzorów podpisów.

Na podstawie wytypowanych dokumentów Kontrolująca zweryfikowała także terminy regulowania zobowiązań.

Lp.	Nr faktury	Nr dok.	Kwota	Termin	Zapłata
1.	F-ra Nr D/02/02/0446082/0250217R z 28.02.2017 r.	107/17	1 157,84	13.03.2017 r.	16.03.2017 r.
2.	F-ra Nr 2B/3/2017 z dnia 03.03.2017 r.	110/17	2 600,00	17.03.2017 r.	08.03.2017 r.
3.	F-ra Nr FGL31180757/005/17 z 03.05.2017 r.	212/17	98,83	17.05.2017 r.	15.05.2017 r.
4.	F-ra Nr 3B/5/2017 z dnia 10.05.2017 r.	217/17	3 000,00	24.05.2017 r.	23.05.2017 r.
5.	F-ra Nr 18/09/2017 z 25.09.2017 r.	416	436,50	02.10.2017 r.	27.09.2017 r.
6.	F-ra Nr 11227/83/2017/F z 07.09.2017 r.	408	634,89	21.09.2017 r.	19.09.2017 r.
7.	F-ra Nr 295/0/11/2017 z 30.11.2017 r.	552	808,47	30.12.2017 r.	28.12.2017 r.
8.	F-ra Nr 83/02/18 z 06.02.2018 r.	58/2018	738,00	20.02.2018 r.	16.02.2018 r.
9.	F-ra Nr D/02/02/0446082/0310218R z 08.02.2018 r.	71/2018	1 084,21	24.02.2018 r.	22.02.2018 r.

Kontrolująca nie stwierdziła odstępstw w tym zakresie. W trakcie weryfikacji dokumentacji stwierdzono, że nie zawierano umów w systemie ratalnym.

W P-34 do prowadzenia magazynu żywnościowego wykorzystywany jest program „Spiżarnia” Firmy Net-Komp Usługi Informatyczne – ułatwiający pracę w zakresie dokonywania obliczeń



i zestawień. Kontrolująca stwierdziła, że zakupiony towar został przyjęty do magazynu i zapisany na kartotece magazynowej. Dziennie sporządzane były raporty wydanych produktów z magazynu. Na koniec każdego miesiąca sporządzane było miesięczne zestawienie przychodów i rozchodów z magazynu żywniowego, zestawienie raportów żywieniowych, stan magazynu oraz zestawienie zaliczek i faktur. Dokumenty związane z gospodarką magazynową były podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzającą i zatwierdzającą. Kontrolująca nie wnosi uwag do działań P-34 w tym zakresie.

W P-34 prowadzona jest Książka druków ścisłego zarachowania, która została założona 15.12.2015 r. i zawiera 48 ponumerowanych stron. Ewidencja prowadzona jest dla wniosków na zaliczkę oraz dla legitymacji.

4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

W kontrolowanej jednostce obowiązują procedury udzielania zamówień publicznych, których wartość wyrażonych w zł nie przekracza 30 tys. euro. Wprowadzono je Zarządzeniem Nr 11/2018 Dyrektora Przedszkola Nr 34 z dnia 30.05.2018 r. Regulamin dokonywania zamówień określa ramowe procedury w podziale na: zamówienia do 12 tys. euro, zamówienia od 12 tys. euro do 30 tys. euro. Dla zamówień o charakterze nieprzewidywalnym typu awaria – stosuje się zasady dotyczące wyboru oferenta „najszybciej usuwającego awarię”. Przy zamówieniach do 12 tys. euro decyzję w sprawie zamówienia podejmuje dyrektor po uzgodnieniu planu wydatków z głównym księgowym. Podstawą udokumentowania zamówienia jest faktura lub inny dokument księgowy, opisany i zatwierdzony przez pracownika merytorycznego, dyrektora i głównego księgowego. W przypadku dokonywania zamówienia w przedziale od 12 tys. euro do 30 tys. euro podstawą dokonania zakupu stanowi wniosek pracownika przedszkola. Wypełniony wniosek zaakceptowany przez dyrektora jest podstawą do przeprowadzenia zapytania ofertowego. Wylonienie wykonawców w trybie zapytania ofertowego następuje poprzez zaproszenie do składania ofert takiej liczby wykonawców, która zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty, jednakże nie mniejszej niż dwóch. Wzory dokumentów obowiązujących przy udzielaniu zamówień publicznych stanowią załączniki do Regulaminu. W P-34 prowadzony jest rejestr umów dostaw i usług oraz rejestr umów zawartych z rodzicami/opiekunem prawnym. W rejestrze umów wpisano umowy zawarte z tytułu dostaw i usług zawierających m.in. umowy na: zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków, świadczenie usług zdrowotnych, świadczenie usług w zakresie powszechnego udostępniania informacji publicznej za pośrednictwem sieci Internet, świadczenie usług telekomunikacyjnych, monitorowanie i konserwację systemu alarmowego, dostarczanie paliwa gazowego dla odbiorcy, na wywóz odpadów kuchennych, BHP oraz dystrybucję energii elektrycznej.

Umowa na sprzedaż energii elektrycznej o Nr CRU/1969/2016 zawarta została przez Miasto Zabrze.

W 2017 r. wydatki na paragrafie 4270 – „zakup usług remontowych” wyniosły 3 295,20 zł i były przeznaczone na cyklizowanie podłóg i konserwację ksera, a w I pół. 2018 r. wydatki na tym paragrafie wyniosły 430,50 zł i były związane z konserwacją kserokopiarki.

Z kolei jeśli chodzi o zakup artykułów spożywczych Dyrektor P-34 wyjaśnił, że dokonując zakupów artykułów spożywczych bierze się pod uwagę grupy zamawianego asortymentu oraz dobór dostawcy, który oferuje wysokiej jakości produkty, a także oferuje w danym okresie ofertę korzystną z punktu widzenia realizacji wydatków będących zamówieniami publicznymi ponoszonymi zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 uofp, tj. w sposób celowy i oszczędny (zał. nr 4). Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Biał

4

5. Gospodarowanie mieniem

W czasie czynności kontrolnych ustalono, że w P-34 ewidencja majątku prowadzona jest przy użyciu programu księgowego i ksiąg inwentarzowych oraz kartotek amortyzacyjnych prowadzonych ręcznie.

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.

Ewidencja ilościowa dotyczy grup rodzajowych środków trwałych o wartości do 600,00 zł.

W roku 2017 odnotowano następujące salda oraz zmiany w stanie majątku na kontach:

- konto „011” (środki trwałe) – saldo początkowe wynosiło 2 809 897,17 zł i w ciągu roku nie odnotowano zmian;
- konto „013” (pozostałe środki trwałe) – saldo początkowe wynosiło 157 344,09 zł i odnotowano zwiększenie w wysokości 14 091,75 zł, saldo końcowe 171 435,84 zł;
- konto „014” (zbiory biblioteczne) – saldo początkowe wynosiło 1 972,55 zł i odnotowano zwiększenie w wysokości o 251,47 zł, stan końcowy 2 224,02 zł ;
- konto „020” (wartości niematerialnych i prawnych) – saldo początkowe wyniosło 2 970,46 zł i nie odnotowano zmian w ciągu roku.

Na dzień 30.06.2018 r. wartość majątku pozostała bez zmian.

Kontrolująca ustaliła, że wartość budynku zaksięgowana na koncie 011 jest zgodna z wartością określoną w Decyzji z dnia 28.03.2014 r. w sprawie oddania nieruchomości położonej w Zabrze przy ul. W. Brysza 4 w trwały zarząd na rzecz P-34 działającej w formie jednostki budżetowej.

Środki trwałe w P-34 ewidencjonowane były według grup rodzajowych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych* - KŚT (Dz. U. z 2010 r. Nr 242, poz. 1622).

Zasady ewidencjonowania składników majątkowych z podziałem na ich wartość określone zostały w polityce rachunkowości. Majątek zaewidencjonowany został w księdze inwentarzowej środków trwałych, księdze ilościowo-wartościowej i księdze ilościowej. Oprócz ksiąg prowadzone są kartoteki środków trwałych do celów amortyzacyjnych. Stan zaewidencjonowany w księgach był zgodny z wartością księgową na dzień 31.12.2017 r. i był uzgadniany na dzień 31 grudnia każdego roku. Majątek jednostki jest w trwały sposób oznakowany.

Inwentaryzację składników majątkowych metoda spisu z natury przeprowadza się nie rzadziej niż co 4 lata. Budynek P-34 jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów o inwentaryzacji (Zarządzenie Nr 8/2011 z 5 grudnia 2011 r.).

W celu realizacji obowiązku zinwentaryzowania składników aktywów i pasywów jednostki określonego w art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ostatnią inwentaryzację przeprowadzono i rozliczono według stanu na dzień 31.12.2016 r. Inwentaryzacją metodą spisu z natury objęto także stan magazynu żywnościowego i księgozbiór (sporządzono skontrum).



6. Sprawdzenie danych z ankiety

Dokonano sprawdzenia informacji ankietowych za 2017 rok przekazanych do Biura Kontroli UM w Zabrzu. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do danych zawartych w ankiecie.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Oprócz uwag opisanych na stronie 9 protokołu nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 14 parafowanych przez Kontrolującą i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 4 załączników o łącznej liczbie 9 stron.

Kierownik jednostki Pani Ewa Pecka została poinformowana o przysługującym jej z mocy przepisów § 19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu (Załącznik do Zarządzenia Nr 92/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrza z dnia 3 lutego 2016 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzenia kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu) o prawie do pisemnego zgłaszania uzasadnionych co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu i o prawie do odmowy podpisania protokołu.

Udostępnianie Protokołu następuje zgodnie z obowiązującym Statutem Miasta Zabrza, z zachowaniem przepisów ustaw, na mocy których dokonuje się wyłączeń jawności.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń / ~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń¹~~

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Ewie Peckiej. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli P-34 w Zabrzu pod pozycją 161.

Zabrza, dnia 11.09.2018 r.

Główny specjalista

mgr Halina Halaj
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną:

PRZEDSZKOLE Nr 34
Z ODDZIAŁAMI SPECJALNYMI
IZ ODDZIAŁAMI SPECJALNYMI
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)
ul. Brysza 4, tel. 32 271 27 81
NIP: 648 274 06 77, REGON: 241770493
DYREKTOR PRZEDSZKOLA

Ewa Pecka

¹ niepotrzebne skreślić