

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-10/2019

przeprowadzonej w Przedszkolu Nr 38 w Zabrzu przy ul. L. Zamenhofs 4a. Numer statystyczny jednostki: 241768527.

Kontrolę przeprowadziła Halina Bałata – Główny specjalista z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 250/2019 z dnia 23.04.2019 r. wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrza. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 23 kwietnia 2019 r. do dnia 22 maja 2019 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 2018 r.

Kontrolą objęto rok 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	7
4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne	11
5. Gospodarowanie mieniem	12
6. Sprawdzenie danych z ankiety	13
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	13

I. USTALENIA OGÓLNE

Przedszkole Nr 38 (zwane dalej P-38) prowadzi działalność statutową w obiekcie usytuowanym przy ul. L. Zamenhofs 4a w Zabrzu, przekazanym na mocy Decyzji Prezydenta Miasta Zabrza z dnia 3 kwietnia 2012 r. znak: ZN-II.6844.32.2011.KK w sprawie oddania nieruchomości położonej w Zabrzu przy ul. Ludwika Zamenhofs 4a w trwały zarząd na rzecz Przedszkola nr 38 w Zabrzu działającego w formie jednostki budżetowej. Nieruchomość jest wykazana w ewidencji gruntów i budynków jako działki: Nr 1902/260 o powierzchni 2227 m², Nr 1377/57 o powierzchni 3798 m² i Nr 272/11 o powierzchni 1158 m², nr jednostki rejestrowej 24613, KW nr GL1Z/00057016/2. Nieruchomość ta zabudowana jest budynkiem przedszkola o powierzchni zabudowy 1107 m², powierzchni użytkowej 914 m², kubaturze 2650 m³. Wg decyzji oszacowana wartość nieruchomości zabudowanej wynosi 1 641 215,00 zł, w tym wartość prawa własności gruntu wynosi 1 012 588 zł. W dokumentach PR (przekazanie – protokół zdawczo-odbiorczy) z 16.11.2011 r. wartość gruntu przekazanej działki określono na kwotę 424 371,64,00 zł. (zał. nr 2).

[Podpis]

M. Gacek

Kontrolująca ustaliła, że książki obiektu budowlanego były prowadzone na bieżąco. Zachowana była terminowość dokonywania przeglądów rocznych oraz pięcioletnich. 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-38 swoją działalność realizuje w oparciu o Statut, który został wprowadzony Uchwałą Nr 10/2017/18 z 30 listopada 2017 r. Rady Pedagogicznej Przedszkola Nr 38 w Zabrze z dnia 30.11.2017 r. w sprawie wprowadzenia Statutu Przedszkola Nr 38 w Zabrze. 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-38 jest Śląski Kurator Oświaty.

Na podstawie Uchwały Nr LVII/743/10 Rady Miejskiej w Zabrze 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-38 jest jednostką organizacyjną Gminy Zabrze i nie posiada osobowości prawnej.

Obowiązujący Regulamin Organizacyjny P-38 został wprowadzony Zarządzeniem Nr 2/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 38 w Zabrze z dnia 05.01.2012 r. Regulamin określa m.in. strukturę organizacyjną oraz zasady kierowania i funkcjonowania przedszkola, zakres działania i kompetencje na poszczególnych stanowiskach pracy, obieg dokumentów oraz organizację przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków. Schemat organizacyjny stanowi załącznik Nr 1 do regulaminu. Z dniem 1 stycznia 2018 r. w P-38 obowiązującym dokumentem zawierającym zagadnienia zawarte w regulaminie organizacyjnym stał się Regulamin pracy wprowadzony Zarządzeniem Nr 12/2017 Dyrektora Przedszkola Nr 38 w Zabrze z dnia 27.12.2017 r.

Dyrektorem P-38 od 01.09.1997 r. jest Pani Mariola Gabzdyl – Pismo Nr WO-143a/104/97 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 11 sierpnia 1997 r. (powołanie na okres od 01.09.2014 r. do 31.08.2019 r. nastąpiło na mocy Zarządzenia Nr 726/WO/2014 z 1 sierpnia 2014 r. - pismo WO-I.4424.3.147.2014.BM z 05.08.2014 r.). Dyrektorowi udzielono pełnomocnictwa do ogółu czynności zwykłego zarządu, a także udzielono mu pełnomocnictw do reprezentowania gminy przed wszystkimi sądami w sprawach dotyczących kierowanej placówki. W P-38 jest wyznaczony nauczyciel do zastępowania dyrektora w przypadku jego nieobecności (ostatnie pismo w tej sprawie –WO-2123.426.2018.BM z 16.10.2018 r. podpisane przez Prezydenta Miasta Zabrze).

Główną księgową P-38 od dnia 01.10.1998 r. jest Pani Danuta Strozik, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,5 etatu na czas nieokreślony, której powierzono obowiązki na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Przyjęte obowiązki potwierdzone zostały w zakresie obowiązków, w którym powierzono między innymi: prowadzenie rachunkowości, dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pani Mariola Gabzdyl – Dyrektor Przedszkola Nr 38
- Pani Danuta Stozik - 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 2017 r., poz. 2198,
- ustawę z dnia 11 stycznia 2017 r. przepisy wprowadzające ustawę - prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 60, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.);
- ustawę 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 2017 r., poz. 2342, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1666; t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 108 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 2017 r., poz. 1938, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2191, 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 7 sierpnia 2017 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1621, 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 2017 r., poz. 1949, 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 Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911);
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 109, 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 LIX/696/18 Rady Miasta Zabrze z dnia 27 sierpnia 2018 r. w sprawie określenia wysokości opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego uczniów objętych wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 6 lat oraz określenia warunków częściowego zwolnienia z opłaty w prowadzonych przez Miasto Zabrze publicznych przedszkolach i oddziałach przedszkolnych w publicznych szkołach podstawowych;
 - uchwałę Nr LI/610/17 Rady Miasta Zabrze z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2018 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-38 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, planu kont, zasad funkcjonowania i ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych, wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe, 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 w okresie kontrolowanym Dyrektor P-38 ustalił w formie pisemnej zasady rachunkowości i wprowadził je Zarządzeniem Nr 1/2017 Dyrektora Przedszkola Nr 38 z dnia 2 stycznia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Przedszkola Nr 38 w Zabrzu. Polityka rachunkowości była na bieżąco aktualizowana, a zmia-

ny wprowadzane zarządzeniami Dyrektora Przedszkola Nr 38. Obowiązujące zasady określały m.in.:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- plan kont, zasady funkcjonowania i ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych;
- wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentację systemów przetwarzania danych, ich ochrony, przechowywania i udostępniania;
- okresy sprawozdawcze i rodzaje sprawozdań.

Zgodnie z Polityką rachunkowości księgi rachunkowe P-38 prowadzone są w siedzibie jednostki przy ul. L.Zamenhofa 4a. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania list płac wykorzystywane są programy komputerowe: Qwant – księgowość (nr licencji 52855) i Qwark –płace (nr licencji 62502), producenta programów QNT, Systemy Informatyczne Sp. z o.o. Program komputerowy Qwant zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę rachunkową. W dokumencie zawarta jest klauzula, że system spełnia warunki wynikające z art. 13 ust. 3,4 i 5 ustawy o rachunkowości. Dokładne informacje dotyczące programu komputerowego zostały przedstawione w polityce, w której został ujęty wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacja systemów przetwarzania danych, ich ochrony, przechowywania i udostępniania. Zarządzeniem Nr 1/2019 z 2 stycznia 2019 r. wprowadzono nową politykę rachunkowości z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2019 r. jednocześnie uchylając zarządzenie nr 1/2017 z dnia 02.01.2017 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Przedszkolu Nr 38.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

Zgodnie z projektem organizacyjnych na rok szkolny 2017/2018 z dnia 04.09.2017 r. w P-38 przewidziano 5 oddziałów o łącznej liczbie 123 dzieci; zatrudnienie 11 nauczycieli (o różnym stopniu awansu zawodowego) na 8,92 etatach kalkulacyjnych i 13 osób na 9,55 etatach na stanowiskach administracyjno-obslugowych. Projekt organizacyjny zawierał aneksy w sprawie zmian w zatrudnieniu pracowników.

Natomiast projekt organizacyjny na rok szkolny 2017/2018 z dnia 17.04.2018 r. przewidywał 5 oddziałów o łącznej liczbie 109 dzieci, przy zatrudnieniu 10 nauczycieli w wymiarze 8,28 etatów kalkulacyjnych i 12 osób w wymiarze 8,55 etatów na stanowiskach administracyjno-obslugowych. W trakcie roku szkolnego sporządzane były aneksy ze zmianami w stanie zatrudnienia pracowników i liczbie dzieci. Z przedłożonej informacji przez Kontrolowanego wynika, w kontrolowanym roku stan zatrudnienia nauczycieli i zatrudnienia pracowników administracyjno-obslugowych nie uległ zmianie i pozwolił na realizację zadań statutowych w roku 2018.

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 2015 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczególne warunki przyznawania nauczycielom dodatków za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia” w szkołach i placówkach

prowadzonych przez Miasto Zabrze 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-obsługowych 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. W jednostce określono i wprowadzono w życie Regulamin premiowania i nagradzania pracowników administracyjno-obsługowych Przedszkola Nr 38 w Zabrzu (załącznik Nr 7 do Regulaminu Pracy) obowiązujący od 1 stycznia 2018 r., a także kategorie zaszeregowania dla pracowników zgodnie z *Tabelą minimalnego miesięcznego poziomu wynagradzania zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę* (załącznik Nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2017 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych).

W kontrolowanej jednostce plany urlopów tworzone są dla nauczycieli i pracowników administracyjno-obsługowych. Na dokumentację urlopową składają się m.in. plany urlopów, wnioski urlopowe i karty ewidencji czasu pracy. Dokumentacja sporządzona była prawidłowo (podpis merytorycznego pracownika i zatwierdzenie przez dyrektora). Na kartach czasu pracy ewidencjonowano przepracowane godziny, a urlopy ewidencjonowano na kartach urlopu taryfowego pracownika, gdzie uwzględniano urlopy: zaległy, bieżący, wykorzystany i na żądanie. W planach urlopu uwzględniono prawidłową ilość przysługujących dni urlopu. Stwierdzono, że zaległe urlopy są sukcesywnie wykorzystywane w ustawowym terminie (do końca III kwartału następnego roku). Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

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. Prowadzone są również karty ewidencji czasu pracy.

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. Z informacji przekazanej przez Kontrolowanych dotyczącej naliczania składek na Fundusz Pracy wynika, że takie zwolnienie zastosowano dla 8 pracowników, w tym dla 6 osób ze względu na wiek. Kontrolująca ustaliła, że wysokość składek na Fundusz Pracy podlegał comiesięcznej weryfikacji sporządzanej przez głównego księgowego. Kontrolująca nie wnosi uwag w kontrolowanym 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.

Bay

M. Gęba

P-38, podobnie jak inni płatnicy składek ZUS, jest zobowiązane ustawowo do przekazywania dokumentów drogą elektroniczną. W tym celu wykorzystuje program udostępniony przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych (ZUS). Komunikacja z ZUS Zabrze odbywa się przy wykorzystaniu programu PŁATNIK. 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 2018 r. Weryfikacji poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne. Analizy naliczeń indywidualnych dokonano na podstawie kart wynagrodzeń za wybrane miesiące 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. Nie stwierdzono przekroczenia terminu zapłaty zaliczek na podatek od wynagrodzeń pracowników. W trakcie kontroli przelewów i analityki konta 225 i konta 229 nie stwierdzono rozbieżności. Salda w księgach rachunkowych były zgodne z dokumentacją źródłową.

W P-38 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-38 prowadzona jest w ramach Wspólnego Funduszu Świadczeń Socjalnych przy Przedszkolu nr 27 w Zabrzu na podstawie umowy o *prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej* z 01.01.2011 r.

Kontrolująca dokonała sprawdzenia prawidłowości naliczenia i realizacji odpisu na ZFŚS w 2018 r. Z planu finansowego wynika, że na 2018 rok zaplanowano odpis w wysokości 36 794,00 zł, który został skorygowany do kwoty 35 149,15 zł. Odpis na ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów wynosił 2 167,00 zł - r. 80195, który wykonano w 100%. Zgodnie z przekazanymi przez Kontrolowanego informacjami średnioroczne zatrudnienie w 2018 r. pedagogów wyniosło 7,55 etatu, administracji i obsługi 9,3 etatu. Opieką socjalną objęto także 10,74 emerytów nienauczycieli. Prawidłowy odpis zgodnie z zatrudnieniem podanym w trakcie kontroli wynosi 35 149,15 zł. Kwota przekazana na konto ZFŚS wyniosła 35 149,15 zł, co stanowiło 100% wykonania w stosunku do prawidłowego naliczenia. Odpisy na ZFŚS w okresie objętym kontrolą zostały przekazane na konto funduszu w ustawowych terminach. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Księgowość P-38 prowadzona jest w oparciu o zakładowy plan kont przy pomocy programu komputerowego Qwant producenta programu QNT, Systemy Informatyczne Sp. z o.o. Systemy zostały opisane w polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 1/2017 Dyrektora Przedszkola Nr 38 w Zabrzu w dniu 02.01.2017 r. z późn. zm.

P-38 prowadzi gospodarkę finansową w oparciu o roczne plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu dla następujących rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

Gaj
14-Gabuył

- r. 80104 – Przedszkola;
- r. 80195 – Pozostała działalność;

W okresie kontrolowanym należne opłaty za korzystanie z usług przedszkolnych zostały pobierane na podstawie art. 52 ustawy z 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203), 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*. 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.). Od 1 września 2018 r. na podstawie uchwały Nr LIX/696/18 Rady Miasta Zabrze z 27 sierpnia 2018 r. w sprawie *określenia wysokości opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego uczniów objętych wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 6 lat oraz określenia warunków częściowego zwolnienia z opłaty w prowadzonych przez Miasto Zabrze publicznych przedszkolach i oddziałach przedszkolnych w publicznych szkołach podstawowych* wpłaty rodziców są odprowadzane 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*. Na rachunek ten wpływały środki od rodziców za wyżywienie do dnia 31.08.2018 r., natomiast od 1 września 2018 r. środki za wyżywienie wychowanków były przekazywane na rachunek podstawowy realizacji budżetu i odprowadzane na rachunek UM w Zabrzu. Podstawą do korzystania z Przedszkola od stycznia 2018 r. do sierpnia 2018 r. 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 oraz 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 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-38, których dożywianie refunduje MOPR

Ball
14.09.18

w Zabrze.

Odpłatność za posiłki w P-38 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.

Kontrolująca stwierdziła, że umowy zawarte z rodzicami miały nadane numery porządkowe, oraz dodatkowo zaprowadzony był rejestr aneksów do umów (zmiany w zapisach umowy sporządzane były na bazie pism złożonych przez rodziców).

Na podstawie przedłożonego rejestru umów zawartych z rodzicami/opiekunem prawnym, Kontrolująca wytypowała losowo 6 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-38 nie jest prowadzona kasa. Wszystkie faktury za zakup artykułów spożywczych regulowano gotówką. Podstawą uzyskania wypłaty gotówki z rachunku bankowego był złożony wniosek na zaliczkę podpisany przez głównego księgowego i Dyrektora przedszkola, bądź innej upoważnionej do podpisu osoby. Zgodnie z zapisem w regulaminie maksymalna kwota pobieranej jednorazowo zaliczki wynosiła 5 000 zł, aczkolwiek stwierdzono niższe kwoty pobieranej gotówki. Rozliczenie pobranej zaliczki żywieniowej odbywało się na podstawie faktur zakupu środków żywnościowych dołączonych do druku „rozliczenie zaliczki” zakupionego do tego celu druku. Pobranie następnej zaliczki było uzależnione od rozliczenia poprzedniej w terminie 14 dni od daty pobrania. Kontrolująca stwierdziła, że dokumentacja księgowa w tym zakresie prowadzona była prawidłowo i była zgodna z obowiązującą w placówce *Instrukcją udzielania zaliczek w Przedszkolu Nr 38 w Zabrzu* stanowiącą zał. Nr 5 do Zarządzenia Nr 1/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r.

W P-38 środki budżetowe realizowane są przy zastosowaniu rozdziału podstawowego 80104 – *Przedszkola*.

Przedszkole działa w oparciu o plan finansowy, który „po zmianach” w 2018 r. osiągnął poziom 1 098 940,00 zł, a wykonanie 1 042 659,62 zł, tj. 94,88% planu. Zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2018 r. wyniosły 144 379,53 zł i były związane z płatnościami za wodę, energię ciepłą i elektryczną, okresowymi badaniami lekarskimi, ZUS, z podatkiem i trzynastą pensją. Środki finansowe niewykorzystane w 2018 r. zostały terminowo zwrócone na konto Urzędu Miejskiego w Zabrzu w kwocie 2 673,38 zł z konta realizacji budżetu w dniu 31.12.2017 r. oraz kwotę 12 928,21 zł w dniu 31.12.2017 r. z konta realizacji budżetu (dochody od rodziców - WB Nr 254 z 31.12.2018 r. dok. 886). W dniu 03.01.2018 r. na konto UM dokonano zwrotu w wysokości 0,59 zł tytułem odsetek bankowych oraz kwotę 60,06 zł (wpływ od rodziców).

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-38 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 2018 r. wyniosły 55 281,56 zł przy zakładanym planie w wysokości 80 682,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2018 r. w sprawozdaniu Rb-27S najwyższą kwotę zanotowano na paragrafie 0670 -*wpłaty za godziny świadczeń realizowanych poza pięcioma godzinami bezpłatnej realizacji podstawy programowej wychowania przedszkolnego* i paragrafie 0660 -*wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego*.

W paragrafach tych klasyfikowane są wpłaty rodziców za korzystanie z wychowania przedszkolnego w prowadzonych 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. 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 niepodatkowymi o charakterze publicznoprawnym. Pozostałe dochody to odsetki i prowizja z tytułu zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Wysokość tego wynagrodzenia wynosi: 0,3% kwoty podatków (zaliczek) pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa.

Zgromadzone środki odprowadzono na rachunek UM w Zabrze.

Wykonanie wydzielonego rachunku dochodów własnych w 2018 r. wyniosło 63 314,44 zł. Głównymi źródłami dochodów były wpłaty od rodziców za wyżywienie wychowanków. Pozostałe dochody w wysokości 1 056,62 zł dotyczyły wpłaty darowizny i odsetek bankowych. Dochody własne uzyskane do końca września 2018 r. przeznaczone zostały na sfinansowanie wydatków bieżących związanych z zakupem art. spożywczych do przygotowywania posiłków dla dzieci. W sprawozdaniu wykazano zobowiązania w wysokości 0,59 zł tytułem odsetek bankowych.

W bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 r. jednostka wykazała kwotę 144 440,18 zł zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wobec budżetów, ubezpieczeń i innych świadczeń oraz wynagrodzeń. Wśród zobowiązań i należności nie wystąpiły wartości, które zgodnie z przepisami należałoby wykazać w sprawozdaniu Rb-Z i Rb-N.

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

- dowody księgowe z marca 2018 r. o numerach 132 – 203, w tym wyciągi bankowe o numerach 43 – 64;
- dowody księgowe z maja 2018 r. o numerach 270 – 334, w tym wyciągi bankowe o numerach 85 – 106;
- dowody księgowe z września 2018 r. o numerach 518 – 589, w tym wyciągi bankowe o numerach 170 – 187;
- dowody księgowe z grudnia 2018 r. o numerach 783 – 900, w tym wyciągi bankowe o numerach 235 – 254;

Kontrolująca stwierdziła, że dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i zaksięgowane na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, którym nadano numerację, odpowiednią dekreteację. W trakcie weryfikacji stwierdzono, że dowody księgowe były zgodne z wymogami przepisu art. 21 u.o.r. Kontrolująca zwraca uwagę na konieczność bieżącego drukowania i uzupełniania w dokumentacji księgowej dokumentów PK. Data sporządzenia wydruku znacząco odbiegała w czasie od zaistniałych zdarzeń gospodarczych

Adli

M. Golec

zaksięgowanych w księgi rachunkowe. Zdaniem kontrolującej uchybienie to nie miało wpływu na wiarygodność sprawozdań sporządzanych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Na podstawie wytypowanych dokumentów Kontrolująca zweryfikowała także terminy regulowania zobowiązań.

Lp.	Nr faktury	Nr dok.	Kwota	Termin	Zapłata
1.	F-ra nr 11/2/2018 z 27.02.2018 r.	135	184,50 zł	29.03.2018 r.	29.03.2018 r.
2.	F-ra nr O/S2/0000684/18 z 05.03.2018 r.	149	489,64 zł	09.04.2018 r.	09.04.2018 r.
3.	F-ra FGL31149181/003/18 z 01.03.2018 r.	164	87,79 zł	15.03.2018 r.	15.03.2018 r.
4.	F-ra nr D/D1/0212348/18 z 04.09.2018 r.	528	563,25 zł	24.09.2018 r.	24.09.2018 r.
5.	F-ra nr WOD/5168/10/2018 z 31.10.2018 r.	703	3 854,30 zł	19.11.2018 r.	19.11.2018 r.
6.	F-ra nr 408/2018/G z 30.11.2018 r.	788	1 145,75 zł	14.12.2018 r.	14.12.2018 r.
7.	F-ra nr S.C. 16551/2018 z 03.12.2018 r.	796	4 547,85 zł	19.12.2018 r.	19.12.2018 r.

W zakresie kontrolowanych dokumentów Kontrolująca nie stwierdziła odstępstw w tym zakresie, a także, że nie zawierano umów w systemie ratalnym.

Kontrolująca sprawdziła dokumentację księgową dotyczącą dokonanych operacji pieniężnych i rozrachunków dotyczących realizacji dochodów własnych z wydzielonego rachunku w miesiącu lutym 2018 r. tj. dokumenty księgowe od nr 33 – 65, w tym wyciągi bankowe od nr 22 – 44. Na dokumentację księgową składały się faktury za zakup żywności, wyciągi bankowe odzwierciedlające wpłaty rodziców za żywienie oraz odsetki naliczone, sprawozdanie z magazynu żywieniowego wraz z raportami żywieniowymi. Z dniem 1 września 2018 r. dokumentacja związana z wyżywieniem dzieci jest rozliczana w powiązaniu z rachunkiem podstawowym „realizacja budżetu”. Kontrolująca stwierdziła, że faktury za zakup żywności były sprawdzone pod względem merytorycznym i rachunkowym, na każdej było wskazanie ewidencji w kartotece magazynowej. Widniały również: wskazanie dokonania zamówienia publicznego (art. 4 pkt 8 ustawy), dekretacja na konta z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania i data zapłaty. Na koniec każdego miesiąca sporządzany był pomocniczy wykaz obrotów i sald. Kontrolująca zweryfikowała zestawienie przychodów i rozchodów magazynu żywieniowego sporządzone na dzień 28 lutego 2018 r. i na dzień 30 września 2018 r., który zawierał dokumentację typu: wydruk raportu obrotów towarów w magazynie żywieniowym, zestawienia magazynowe według kategorii, zestawienia bieżące stanu magazynowego, rozliczenie książki kasowej za dany miesiąc, raporty żywieniowe oraz rozliczenie przychodów (na podstawie faktur) i rozchodów (na podstawie asygnat wydania) wykonane w systemie SuperIntendent. Przedmiotowe dokumenty podpisane były przez osobę sporządzającą, głównego księgowego oraz dyrektora. Do opisanego obszaru działalności P-38 Kontrolująca nie wnosi zastrzeżeń.

W P-38 prowadzona jest Książka druków ścisłego zarachowania, w której aktualnie ewidencjonuje się arkusze spisu z natury.

4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

W kontrolowanej jednostce obowiązują procedury udzielania zamówień publicznych, których wartość wyrażonych w zł nie przekracza 30 tys. euro. Regulamin stanowiący zł. nr 1 do Zarządzenia nr 13/2017 Dyrektora Przedszkola Nr 38 w Zabrzu wprowadzony w dniu 28.12.2017 r. określa ramowe procedury w podziale na:

- zamówienia od 500 euro do 3 tys. euro - zaakceptowany przez dyrektora wniosek jest podstawą do rozeznania cenowego rynku poprzez sondaż telefoniczny, internetowy, pisemny na podstawie możliwych dostępnych źródeł informacji, sporządza się notatkę służbowa. Dla zamówień poniżej 500 euro nie stosuje się procedury rozeznania cenowego;



- zamówienia od wartości netto 3 tys. euro do 30 tys. euro, gdzie wyłonienie wykonawców w trybie zapytania ofertowego polega na skierowaniu przez pracownika zaproszenia do składania ofert do wybranych wykonawców. Zaproszenia wysyła się do takiej liczby wykonawców, która zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty, jednak nie mniejszej niż do dwóch. Zamówienie udziela się wykonawcy który zaoferował najniższą cenę i spełnił warunki określone w zaproszeniu do składania ofert oraz szczegółowych wymaganiach ofertowych. Z zamówienia sporządza się protokół. Zakończenie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia następuje z dniem zawarcia umowy z wykonawcą, któremu udzielono zamówienia. Udzielenie zamówienia potwierdza Dyrektor.

Kontrolująca przyjęła wyjaśnienia Kontrolowanego, że zakupy w przedszkolu dokonywane są w sposób celowy, oszczędny, przy zachowaniu zasady uzyskiwania najlepszych efektów z poniesionych wydatków oraz umożliwiającą terminową realizację zadań.

W P-38 prowadzony jest rejestr umów dostaw i usług w podziale na kontrahentów oraz rejestr umów zawartych z rodzicami/opiekunem prawnym. W prowadzonych rejestrach wszystkie zawarte umowy były wpisane w porządku chronologicznym. Umowy zawierano na okres jednego roku. Umowa na sprzedaż energii elektrycznej o Nr CRU/1969/2016 zawarta została przez Miasto Zabrze.

W 2018 r. wydatki na paragrafie 4270 – „zakup usług remontowych” wyniosły 2 988,90 zł i były przeznaczone na drobne naprawy zmywarki i zewnętrznego oświetlenia. W okresie kontrolowanym P-38 nie ponosiło wydatków inwestycyjnych.

Z kolei jeśli chodzi o zakup artykułów spożywczych Dyrektor P-38 wyjaśnił, że dokonując zakupów artykułów spożywczych bierze się pod uwagę grupy zamawianego asortymentu oraz dobór dostawcy, który oferuje wysokiej jakości produkty, terminowość dostaw, świeżość towaru i duży wybór w asortymencie, a także oferuje w danym okresie ofertę korzystną z punktu widzenia realizacji wydatków będących zamówieniami publicznymi ponoszonymi w sposób celowy i oszczędny zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 u.o.f.p. Przy zakupie artykułów żywnościowych przyjmuje się w pierwszej kolejności: realizację ustalonego jadłospisu, dostępność dobrej jakości produktów, niska zawartość soli i cukru, niska zawartość konserwantów, alergenów, termin przydatności do spożycia, a w dalszej kolejności możliwość dostawy dla przedszkola z zachowaniem ciągu chłodniczego oraz zasad higieny, cena produktu, terminowością dostawy. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

5. Gospodarowanie mieniem

W czasie czynności kontrolnych ustalono, że w P-38 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 trwale prowadzone w ewidencji ilościowo – wartościowej;

014 – zbiory biblioteczne;

020 – wartości niematerialne i prawne.

Ewidencja ilościowa dotyczy grup rodzajowych środków trwałych o wartości do 1 500,00 zł, której wartość została zmieniona na 1 000,00 zł od 1 stycznia 2019 r.

Majątek zaewidencjonowany został w księgach inwentarzowych środków trwałych, ewidencji ilościowej i księgozbiór. Oprócz ksiąg prowadzone są kartoteki środków trwałych do celów

14-go

amortyzacyjnych. Stan zaewidencjonowany w księgach inwentarzowych był zgodny z wartością księgową na dzień 31.12.2018 r. oraz był uzgadniany na dzień 31 grudnia każdego roku. W 2018 roku zmianę w wysokości majątku odnotowano tylko na paragrafie 011 – „środki trwałe”. Operacja księgowa dotyczyła zmiany wartości budynku zgodnie z decyzją przekazującą budynek w trwały zarząd. Kontrolująca ustaliła, że wartość budynku zaksięgowana na koncie 011 jest zgodna z wartością określoną w Decyzji z dnia 03.04.2012 r. w sprawie oddania nieruchomości położonej w Zabrze przy ul. Zamenhofa 4a w trwały zarząd na rzecz P-38 działającej w formie jednostki budżetowej (zał. nr 2). Majątek jednostki jest w trwały sposób oznakowany.

Środki trwałe w P-38 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). W trakcie trwania kontroli Kontrolowani dostosowali ewidencję według grup rodzajowych obowiązującej Klasyfikacji Środków Trwałych 2016 tj. rozporządzenie Rady Ministrów z 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864) i zastąpiła dotychczasową.

Zasady ewidencjonowania składników majątkowych z podziałem na ich wartość określone zostały w polityce rachunkowości.

Inwentaryzację składników majątkowych metoda spisu z natury przeprowadza się nie rzadziej niż co 4 lata. Budynek P-38 jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów o inwentaryzacji (wpis w Instrukcji inwentaryzacyjnej).

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 31.12.2018 r. na podstawie Zarządzenia Nr 13/2018 Dyrektora Przedszkola Nr 38 z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych metodą spisu z natury. Na dokumentację inwentaryzacyjną składały się: zarządzenie, oświadczenia osób odpowiedzialnych, sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury, protokół rozliczeń inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, protokół weryfikacji sald metodą porównań ze stanem księgowym, spis księgozbioru (skontrum) oraz arkusze spisu z natury od 1-31. Kontrolująca przypomina, że inwentaryzacja metodą spisu z natury dodatkowo powinna obejmować również stan magazynu żywnościowego.

6. Sprawdzenie danych z ankiety

Dokonano sprawdzenia informacji ankietowych za 2018 r. przekazanych do Biura Kontroli UM w Zabrzu. Dane przekazane do kontroli nie zawierały błędów ani sprostowań i pokrywały się z dokumentacją księgową.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Nie sformułowano zaleceń pokontrolnych. Wszelkie uchybienia zostały poprawione w trakcie trwania kontroli.

Protokół kontroli składa się z 14 parafowanych przez Kontrolującą i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 2 załączniki o łącznej liczbie 6 stron.

Kierownik jednostki Pani Mariola Gabzdyl 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 Zabrze z dnia 3 lutego 2016 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadze-

Bauer

M. Gabzdyl

nia 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 Zabrze, 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 zastrzeżeń~~¹.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Marioli Gabzdyl. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli P-38 w Zabrzu pod pozycją 132.

Zabrze, dnia 24.05.2019 r.

Główny Specjalista
Halina Bałata
mgr Halina Bałata

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

Za jednostkę kontrolowaną:

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

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

PRZEDSZKOLE NR 38
41-813 Zabrze, ul. Zamenhofs 4a
tel. 32 272 25 40
REGON 241768527 NIP 6482740708

¹ niepotrzebne skreślić