

BK.1711.1.2.2020

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-2/2020

przeprowadzonej w Przedszkolu Nr 43 w Zabrze przy ul. Klonowej 2. Numer statystyczny jednostki: 241776490.

Kontrolę przeprowadziła Halina Bałata – Główny specjalista z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrze, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 448/2019 z dnia 18.12.2019 r. wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 7 stycznia 2020 r. do dnia 6 lutego 2020 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;

Kontrolą objęto rok 2019 r.

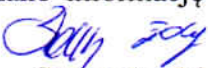
Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

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
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	13

I. USTALENIA OGÓLNE

Przedszkole Nr 43 (zwane dalej P-43) prowadzi działalność statutową w budynku posadowionym na nieruchomości położonej przy ul. Klonowej 2 w Zabrze. Nieruchomość przekazano na mocy Decyzji Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 20 września 2011 r. znak: ZN-II.-6844.31.2011.KK w sprawie oddania nieruchomości położonej w Zabrze przy ul. Klonowej 2 w trwały zarząd na rzecz Przedszkola Nr 43 w Zabrze działającego w formie jednostki budżetowej. Nieruchomość oznaczona w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 3737/123 o powierzchni 1994 m², nr jednostki rejestrowej 13712 dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrze prowadzona jest księga wieczysta nr GL1Z/00011798/3, zabudowana jest budynkiem o powierzchni użytkowej 695,78 m², kubaturze 3917,45 m³ i powierzchni zabudowy 345 m². Wg decyzji Prezydenta Miasta Zabrze (ZN-II.6844.31.2011 KK z dnia 20.09.2011 roku.) oszacowana wartość nieruchomości zabudowanej wynosi 1 208 106 zł, w tym wartość prawa własności gruntu wynosi 310 546 zł (zał. Nr 2.)

Budynek zbudowany w 1975 r. przebudowany został w 2017-2018 r. Pismem Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 14.09.2018 r. znak: WG.6620.488.2018.DBL przekazano informację


Strona 1 z 14

o wprowadzeniu zmian w operacie ewidencji gruntów i budynków. Zmiany dotyczyły zwiększenia powierzchni zabudowy na 411 m² i powierzchni użytkowej 843,24 m² (Załącznik Nr 1 do zawiadomienia o zmianach danych ewidencji gruntów i budynków – „Wykaz zmian w rejestrze budynków”). Decyzją Nr 180/2018 z dnia 30.11.2018 r. udzielono pozwolenia na użytkowanie rozbudowanej i nadbudowanej części budynku przedszkolnego obejmującego strefę wejściową na parterze tj. wiatrołap, portiernię, szatnię i komunikację oraz dodatkowe sale przedszkolne na I i II piętrze.

Na Kontrolowanym ciąży obowiązek administrowania budynkiem i przeprowadzania niezbędnych przeglądów. Kontrolująca ustaliła, że książka obiektu budowlanego tom II założona 01.01.1999 r. jest prowadzona na bieżąco. Zachowana jest 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 z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t.j. Dz.U. 2018.1202 z późn. zm.).

P-43 swoją działalność realizuje w oparciu o Statut wprowadzony na podstawie Uchwały Nr 13/2017/2018 Rady Pedagogicznej P-43 z dnia 8 listopada 2017 r. w sprawie *dokonania zmian w statucie Przedszkola Nr 43 w Zabrze*. W statucie określono cele i zadania przedszkola, sposób sprawowania opieki nad dziećmi, zasady przyprowadzania i odbierania dzieci z przedszkola, organy przedszkola i ich kompetencje, organizację pracy przedszkola, zasady odpłatności za przedszkole, zatrudnianie nauczycieli i innych pracowników, prawa i obowiązki rodziców oraz formy współdziałania z rodzicami oraz prawa i obowiązki dziecka. Placówka realizuje cele i zadania określone w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo Oświatowe (Dz. U. 2017.59 ze zm.) oraz w przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad P-43 jest Śląski Kurator Oświaty. Stwierdzono, że z zapisami statutu zapoznani zostali pracownicy przedszkola poprzez złożenie podpisu na oświadczeniu.

Obowiązujący Regulamin Organizacyjny P-43 wprowadzony został Zarządzeniem Nr 26/2015 Dyrektora P-43 w Zabrze z dnia 18.12.2015 r. z mocą obowiązującą od 01.01.2016 roku. Regulamin określa m.in. strukturę organizacyjną oraz zasady kierowania i funkcjonowania placówki, zakres działania i kompetencje na poszczególnych stanowiskach pracy. Określa także organizację pracy z dziećmi w przedszkolu, obieg dokumentów i organizację przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków.

Dyrektorem P-43 od 01.09.1997 r. jest Pani Elżbieta Olejnik – pismo Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 22.07.1997 r. (ostatnie powołanie na okres od 01.09.2017 r. do 31.08.2022 roku nastąpiło na mocy Zarządzenia Nr 646/WO/2017 z 30 czerwca 2017 r. - pismo WO-I.2123.176.2017 z 01.08.2017 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.

Główną księgową P-43 od dnia 02.10.2000 r. do 31.08.2019 r. była Pani Urszula Cegiełka, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, której powierzono obowiązki na podstawie art. 53 ust. 2 oraz art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywanie wstępnej kontroli:
 - a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,



- b) wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

W okresie długotrwałej usprawiedliwionej nieobecności Głównej księgowej na czas zastępstwa w okresie od 04.10.2018 r. do 01.04.2019 r. zatrudniono Panią Joannę Piotrowską, której powierzono obowiązki zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Z uwagi na fluktuację kadr od dnia 02.09.2019 r. na stanowisku głównego księgowego wymiarze 0,5 etatu na czas nieokreślony zatrudniono Panią Elżbietę Niezabitowską - Kołodziejczyk, której powierzono obowiązki na podstawie art. 53 ust. 2 i art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

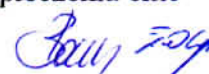
Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pani Elżbieta Olejnik – Dyrektor P-43;
- Pani Elżbieta Niezabitowska - Kołodziejczyk – 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.2018.1457 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 11 stycznia 2017 r. przepisy wprowadzające ustawę - prawo oświatowe (Dz. U. 2017.60, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U.2017.2077 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. 2017.2203);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2018.395, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. 2018.917 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. 2018.1260, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. 2018.1509, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U.2017.1778, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. 2018.1510, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U.2018.1316, z późn. zm.);
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. 2010.242.1622) i rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U.2016.1864);
- rozporządzenie Rady Ministrów z 7 sierpnia 2017 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U.2017.1621, 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 eme-



rytalne i rentowe (t.j. Dz.U.2017.1949, 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.2009.43.349);
- 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.2017.1911 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U.2018.109, 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. 2014.1773);
- 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.2015.1542 z późn. zm.);
- 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.2014.1053, z późn. zm.);
- uchwałą 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;
- Uchwała Nr III/14/18 Rady Miasta Zabrze z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2019 r.

II. Ustalenia szczegółowe

1. Polityka rachunkowości

Kontrolująca stwierdziła, że Dyrektor P-43 ustalił w formie pisemnej zasady rachunkowości i wprowadził je Zarządzeniem Nr 1/2019 Dyrektora P-43 z 02.01.2019 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości.

Obowiązujące zasady określały m.in.:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych, tworzenie kont oraz ujmowanie 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-43 prowadzone są w siedzibie jednostki przy ul. Klonowej 2 w Zabrzu. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania list


Strona 4 z 14

plac wykorzystywane są programy komputerowe: Qwant edycja 2014 wydanie 4 – „księgowość” i Qwark edycja 2019 wydanie 1/PS2 – „place”, producenta programów QNT, Systemy Informatyczne Sp. z o.o., które zostały dopuszczone do użytkowania i wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Przedszkola. Ostatnie aktualizacje oprogramowania zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 2/2019 z dnia 02.01.2019 r. Program komputerowy Qwant zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę rachunkową. W dokumencie zawarta jest klauzula, że system pozwala na spełnienie uwarunkowań wynikających 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.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

Zgodnie z projektem organizacyjnym na rok szkolny 2018/2019 z dnia 03.09.2018 r. w P-43 przewidziano 7 oddziałów o łącznej liczbie 172 dzieci; zatrudnienie 14 nauczycieli (o różnym stopniu awansu zawodowego) na 12,42 etatach kalkulacyjnych i 14 osób na 12,61 etatach na stanowiskach administracyjno-obługowych. Projekt organizacyjny zawierał aneksy w sprawie zmian w liczbie godzin zatrudnionych pracowników.

Natomiast projekt organizacyjny na rok szkolny 2019/2020 z dnia 15.04.2019 r. przewidywał 7 oddziałów o łącznej liczbie 172 dzieci, przy zatrudnieniu 16 nauczycieli w wymiarze 12,40 etatów kalkulacyjnych i 15 osób w wymiarze 13 etatów na stanowiskach administracyjno-obługowych. W trakcie roku szkolnego sporządzono 1 aneks ze zmianami w stanie zatrudnienia pracowników. Zgodnie z aneksem nr 1 do arkusza organizacyjnego nie uległa zmianie liczba oddziałów i dzieci, natomiast zmienił się stan zatrudnienia pracowników administracyjno-obługowych o 0,5 etatu mniej dla stanowisku księgowej. Z przedłożonej informacji przez Kontrolowanego wynika, że w kontrolowanym 2019 roku stan zatrudnienia nauczycieli w trakcie 2019 r. wzrósł o 1,19 etatu, natomiast zatrudnienie pracowników administracyjno-obługowych uległo zmniejszeniu o 1,43 etatu. Zdaniem Kontrolującej wielkość zatrudnienia umożliwiła realizację zadań statutowych w okresie objętych kontrolą.

W placówce obowiązuje *Regulamin dokonywania okresowej oceny pracowników samorządowych zajmujących stanowisko urzędnicze* wprowadzony Zarządzeniem Nr 10/2009 Dyrektora P-43 z dnia 31 sierpnia 2009 r. Kontrolująca stwierdziła, że oceny pracowników zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami. 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 szczególne 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* 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-obługowych szczególne 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-obługowych P-43 w Zabrzu (załącznik Nr 7 do Regulaminu Pracy) obowiązujący od 1 stycznia 2018 r., a także kategorie zaszerzegowania 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. Dz.U. 2017.1621). Wysokość wynagrodzeń i premii jest wypłacana zgodnie z wytycznymi przekazanymi przez organ prowadzący. Placówki opracowują tabele obowiązujących wynagrodzeń i skutek finansowy, które są zatwierdzane przez wydział nadzorujący. Kontrolująca porównała dane z przedstawionymi kartami wynagrodzeń, kartami zasiłkowymi i listami płac za 2019 rok i stwierdziła, że wszystkie składniki zostały wypłacone w prawidłowej wysokości.

Obowiązujący w P-43 Regulamin pracy wprowadzony został Zarządzeniem Nr 27/2017 z dnia 14.12.2017 r. z mocą obowiązującą od 01.01.2018 r., który uzgodniono z organizacją związkową. Regulamin określa między innymi: czas pracy, udzielanie urlopów, nagrody i wyróżnienia oraz kryteria oceny pracowników. Załącznikiem Nr 7 do Regulaminu jest Regulamin premiowania i nagradzania.

W kontrolowanej jednostce plany urlopów tworzone są dla nauczycieli i pracowników administracyjno-obługowych. Na dokumentację urlopową składają się m.in. plany urlopów, karty urlopu taryfowego oraz roczne karty ewidencji czasu pracy. Dokumentacja sporządzona była prawidłowo (podpis merytorycznego pracownika i zatwierdzenie przez Dyrektora). Na kartach czasu pracy ewidencjonowano urlopy, gdzie uwzględniano urlopy: zaległy, bieżący, wykorzystany i na żądanie a także nieobecności z powodu choroby. W planach urlopu uwzględniono prawidłową ilość przysługujących dni urlopu. Stwierdzono, że zaległe urlopy w przypadku administracji i obsługi są sukcesywnie wykorzystywane w ustawowym terminie (do końca III kwartału następnego roku). W zakresie weryfikowanych dokumentów Kontrolująca nie stwierdziła przypadku wypłacenia ekwiwalentu za urlop. 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. W placówce dla pracowników administracyjno-obługowych sporządzane są harmonogramy czasu pracy, w którym określono godziny pracy poszczególnych pracowników. Pracownicy są zapoznawani z dokumentem poprzez złożenie podpisu. Są również sporządzane listy zastępstw w zakresie realizacji zadań.

Zgodnie z zapisem ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U.2017.1065 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. Z informacji przekazanej przez Kontrolowanych dotyczącej naliczania składek na Fundusz Pracy wynika, że średnioroczne zwolnienie zastosowano dla 7 pracowników, w tym dla 1 osoby po powrocie z urlopu macierzyńskiego.



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 rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 8 stycznia 1997 r. *w sprawie szczególnych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop* (Dz. U.1997.2.14 z późn. zm.). Kontrolująca sprawdziła poprawność naliczania wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nie stwierdziła nieprawidłowości w tym zakresie.

P-43, 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 luty, czerwiec, wrzesień i grudzień 2019 r. Weryfikacji poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne. Analizy naliczeń indywidualnych dokonano na podstawie kart wynagrodzeń za wybrane miesiące 2019 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 na saldach wskazanych kont.

W P-43 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 w *Regulaminie Wspólnego Funduszu Świadczeń Socjalnych* wprowadzonego Zarządzeniem Nr 2/2018 Administratora Wspólnego Funduszu Świadczeń Socjalnych przy Przedszkolu nr 27 w Zabrzu z dnia 3 września 2018 r. oraz umowy o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej zawartej w dniu 01.01.2011 r. pomiędzy 29 przedszkolami w Zabrzu. Regulamin ten był uzgodniony i podpisany przez organizację związkową.

Kontrolująca dokonała sprawdzenia prawidłowości naliczenia i realizacji odpisu na ZFŚS w 2019 r. Z planu finansowego wynika, że na 2019 rok zaplanowano odpis w wysokości 43 255 zł, który został skorygowany do kwoty 52 679 zł. Zgodnie z przekazanymi przez Kontrolowanego informacjami średnioroczne zatrudnienie pedagogów w 2019 r. wyniosło 11,80 etatu, administracji i obsługi 13,96 etatu. Prawidłowy odpis zgodnie z zatrudnieniem podanym w trakcie kontroli wynosi 52 679,13 zł. Kwota przekazana na konto ZFŚS wyniosła 52 679 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-43 prowadzona jest w oparciu o zakładowy plan kont przy pomocy programu komputerowego Qwant edycja 2014 wydanie 4 producenta programu QNT, Systemy Infor-



Strona 7 z 14

matyczne Sp. z o.o. Systemy zostały opisane w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce. P-43 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. 80195 – pozostała działalność;

P-43 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 wpływają środki pochodzące z omyłkowych wpłat rodziców za pobyt dzieci w przedszkolu, które są przekazywane na właściwy rachunek podstawowy oraz księgowane są odsetki.

W P-43 nie jest prowadzona kasa, natomiast zgodnie z Polityką rachunkowości udzielanie zaliczek opisane zostało w procedurze obiegu dowodów finansowo-księgowych w części 6.5. WZI-wniosek o zaliczkę (Zarządzenie Nr 1/2019 z dnia 02.01.2019 r. Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrzu w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości z późn. zm.). Podstawą uzyskania wypłaty gotówki z rachunku bankowego był złożony wniosek na zaliczkę, podpisany przez głównego księgowego i dyrektora placówki, bądź innej upoważnionej do podpisu osoby. Zgodnie z zapisem w polityce rachunkowości występują dwa rodzaje zaliczek: stała i incydentalna. Stałe zaliczki pobierane są na zakup żywności. Maksymalna kwota zaliczki stałej wynosi 4 000 zł, a uzupełnienie stałej zaliczki dokonuje się po wydatkowaniu 60% jej wysokości. Całkowite rozliczenie zaliczki stałej następuje na dzień 30.06. i 31.12 każdego roku. Zaliczki jednorazowe wypłacane są na dokonywanie zakupów doraźnych materiałów i sprzętu oraz zakup usług. Podstawową zasadą przy udzielaniu zaliczek jest konieczność rozliczenia zaliczki przez pracownika w terminie: 14 dni (zaliczka stała żywieniowa), 30 dni (zaliczki jednorazowe). W trakcie weryfikacji dokumentacji księgowej stwierdzono zaliczki pobierane na żywienie oraz na zakup materiałów gospodarczych. Zachowane zostały terminy ich rozliczeń, aczkolwiek zdarzały się przypadki angażowania własnych środków do pokrycia zakupionych artykułów spożywczych oraz materiałów gospodarczych. Dyrektor złożył stosowne wyjaśnienie, a także poinformował, że od 2020 r. zamierza wprowadzić bezgotówkowy system rozliczeń – zał. Nr 3. Zdaniem Kontrolującej dla zachowania właściwej gospodarki finansami publicznymi byłoby to właściwe rozwiązanie.

W P-43 środki budżetowe realizowane są przy zastosowaniu rozdziału podstawowego 80104 – placówki wychowania przedszkolnego.

Tabela Nr 1 – wysokość planu finansowego i jego wykonanie w 2019 r.

Rozdział	paragraf	plan pierwotny	plan po zmianach	wydatki na 31.12.2019 r.	§ wykonania
80104	3020	700,00	750,00	750,00	100
	4010	774 819,00	707 827,00	699 623,99	98,84
	4040	58 971,00	60 635,00	60 631,09	99,99
	4110	107 066,00	148 234,00	148 202,36	99,98
	4120	14 773,00	15 040,00	14567,37	96,86

Handwritten signature

	4170	500,00	0,00	0,00	0,00
	4210	21 300,00	26 716,00	26 716,00	100
	4220	195 374,00	172 374,00	163 441,86	94,82
	4240	4 200,00	4 200,00	4 200,00	100
	4260	53 959,00	59 213,00	57 842,27	97,69
	4270	3 000,00	2 112,00	2 109,05	99,86
	4280	1 000,00	1 000,00	895,00	89,50
	4300	27 971,00	41 053,00	40 812,44	99,41
	4360	2 375,00	2 005,00	1 996,14	99,56
	4410		150,00	149,10	99,40
	4430	6 500,00	5 592,00	5 592,00	100
	4440	43 255,00	52 679,00	52 679,00	100
	4520	1 488,00	2 976,00	2 976,00	100
	4700	140,00	0,00	0,00	0,00
	razem	1 317 391,00	1 302 556,00	1 283 183,67	98,51
80195	3020	0,00	800,00	800,00	100
	4440	0,00	4 338,00	4 338,00	100
	razem	0,00	5 138,00	5 138,00	0,00

Kontrolowana jednostka działa w oparciu o plan finansowy, który na rozdziale podstawowym „plan po zmianach” w 2019 r. osiągnął poziom 1 302 556 zł, a wykonanie 1 283 183,67 zł, tj. 98,51% planu. Największe zmiany planu finansowego dokonano na paragrafie 4300 – *zakup usług pozostałych*, na paragrafie 4440 - *odpis na ZFŚS*. Zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2019 r. wyniosły 203 920,58 zł i były związane z: płatnościami faktur za energię elektryczną, zużycie wody i odprowadzenie ścieków, usługami BHP, monitoringiem, składkami ZUS, z podatkiem i trzynastą pensją. Jednostka otrzymała także dodatkowe środki w wysokości 5 138 zł na rozdział klasyfikacji budżetowej 80195 – *pozostała działalność* na odpis na ZFŚS nauczycieli emerytów oraz na świadczenia na rzecz osób fizycznych. Środki finansowe niewykorzystane w 2019 r. w wysokości 19 293,33 zł z konta realizacji budżetu zostały terminowo zwrócone na konto Urzędu Miejskiego w Zabrzu w dniu 31.12.2019 r. (WB nr 255). Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanego materiału.

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-43 sporządza m.in. sprawozdania: Rb-28S, Rb-27S, Rb-34S, Rb-N, Rb-Z.

Dochody budżetowe w 2019 r. wyniosły 220 020,74 zł i w całości zostały przekazane na rachunek UM w Zabrzu. Najwyższą kwotę dochodów stanowiły wpłaty za wyżywienie dzieci oraz nadgodziny. Pozostałe kwoty to 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 i odsetki.

Z uwagi na ograniczone możliwości pozyskiwania środków zewnętrznych (np. brak powierzchni do wynajmu) wykonanie wydzielonego rachunku dochodów własnych w 2019 r. wyniosło zaledwie 0,59 zł, w tym 0,12 zł stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego. Głównymi źródłami dochodów były wpłaty w łącznej wysokości 0,47 zł.

W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 r. jednostka wykazała kwotę 203 920,58 zł zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wobec budżetów, ubezpieczeń



i innych świadczeń oraz wynagrodzeń. Wśród zobowiązań nie wystąpiły wartości, które zgodnie z przepisami należałoby wykazać w sprawozdaniu Rb-Z, natomiast w sprawozdaniu Rb-N została wykazana kwota 1 957,50 zł związana z należnościami od rodziców za pobyt dzieci w przedszkolu (zał. Nr 4).

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

- dowody księgowe z lutego 2019 r. o numerach 49 – 94, w tym wyciągi bankowe o numerach 22 – 44;
- dowody księgowe z czerwca 2019 r. o numerach 260- 316, w tym wyciągi bankowe o numerach 113 – 134;
- dowody księgowe z września 2019 r. o numerach 410 – 481, w tym wyciągi bankowe o numerach 176 – 192;
- dowody księgowe z grudnia 2019 r. o numerach 597 – 702, w tym wyciągi bankowe o numerach 236 – 255;

Kontrolująca stwierdziła, że dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i zaksięgowane na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, którym nadano numerację i odpowiednią dekretację. W trakcie weryfikacji stwierdzono, że dowody księgowe były zgodne z wymogami przepisu art. 21 u.o.r. Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanej dokumentacji księgowej.

Na podstawie wytypowanych dokumentów Kontrolująca zweryfikowała także terminy regulowania zobowiązań.

Tabela Nr 3 – terminowość regulowania zobowiązań.

Lp.	Nr faktury	Nr dok.	Kwota	Termin	Zapłata
1.	F-ra nr FS-4272/01/2019/RO z 29.01.2019 r.	54	2 199,80	12.02.2019 r.	12.02.2019 r.
2.	F-ra nr SC03680/2019 z 01.04.2019 r.	170	3 360,02	16.04.2019 r.	11.04.2019 r.
3.	F-ra Nr 358/2019 z 24.05.2019 r.	267	307,50	14.06.2019 r.	11.06.2019 r.
4.	F-ra nr 317/2019 z 18.06.2019 r.	294	565,46	02.07.2019 r.	24.06.2019 r.
5.	F-ra nr 31/09451747 z 30.08.2019 r.	433	635,44	13.09.2019 r.	11.09.2019 r.
6.	F-ra nr O/S2/0038468/19 z 21.11.2019 r.	601	1 124,58	27.12.2019 r.	27.12.2019 r.

W zakresie kontrolowanych dokumentów Kontrolująca nie stwierdziła odstępstw w tym zakresie. Stwierdzono również, 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 2019 roku tj. dokumenty księgowe od nr 1-54, w tym wyciągi bankowe od nr 1 – 52. W dokumentacji księgowej rachunku "dochody własne" znajdują się wyciągi bankowe i dokumentu PK potwierdzające operacje księgowe związane z mylnymi wpłatami rodziców za przedszkole. Wpłaty te przekazywane były sukcesywnie na rachunek podstawowy budżetu, natomiast naliczone odsetki od środków zostały wykorzystane przy zapłacie faktury za materiały dydaktyczne.

Kontrolująca dokonała sprawdzenia prawidłowości naliczania opłat za pobyt dzieci w przedszkolu, a także sposób prowadzenia egzekucji nieterminowych wpłat. Z informacji przekazanej przez Kontrolowanych ustalono, że w P-43 obowiązuje procedura regulująca egzekucję należności, która została wprowadzona Zarządzeniem Nr 29/2017 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrzu z dnia 14.12.2017 r. z mocą obowiązującą od 01.01.2018 r. Naliczanie opłat za żywienie dokonuje się zgodnie Zarządzeniem Nr 17/19 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrzu z dnia 29.08.2019 r. w sprawie *opłat za żywienie w przedszkolu w roku szkolnym* oraz po uzyskaniu akceptacji Prezydenta Miasta Zabrze kalkulacji ceny posiłku. Rodzice dzieci prze-

204 

bywających w przedszkolu składają deklarację w sprawie korzystania z wychowania przedszkolnego, jednocześnie określając godziny przebywania i ilość posiłków. Kontrolująca nie wnosi uwag do naliczenia opłat za wyżywienie w zakresie przeprowadzonej kontroli.

W P-43 prowadzona jest *Książka druków ścisłego zarachowania*, w której aktualnie ewidencjonuje się tylko arkusze spisu z natury. Kontrolująca stwierdziła, że przeprowadzane były kontrole i sporządzane protokoły z kontroli druków ścisłego zarachowania.

4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

W kontrolowanej jednostce obowiązują procedury udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w zł polskich równowartości 30 tys. Euro - Zarządzenie Nr 26/2017 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrzu z dnia 22.11.2017 r. Zgodnie z zapisem regulaminu udzielenie zamówień powinno być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, przy zachowaniu zasady uzyskiwania najlepszych efektów z poniesionych wydatków, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu zakładanych celów oraz w sposób umożliwiający terminową realizację zadań. Podstawą podjęcia działań związanych z udzieleniem zamówienia jest plan finansowy. Wartość zamówienia ustala się na podstawie ogólnie dostępnych cenników, katalogów lub taryfikatorów, rozpoznania rynku np. drogą elektroniczną, telefonicznie itp. bez sporządzania pisemnej dokumentacji lub na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez osobę z odpowiednimi uprawnieniami.

Ramowe procedury udzielania zamówień uregulowano w następującym układzie:

- zamówienie o wartości do 10 tys. Euro – bez zachowania pisemnej formy. Decyzję podejmuje dyrektor na ustny wniosek pracownika, po uzgodnieniu planu wydatków z głównym księgowym;
- zamówienia o wartości od 10 tys. Euro – 20 tys. Euro – rozpoznanie rynku może być przeprowadzone telefonicznie, pisemnie lub drogą elektroniczną. Sporządza się notatki z rozeznania rynku, zamówienia i sporządza umowę co stanowi dokumentację udzielania zamówień.
- zamówienia o wartości od 20 tys. Euro – 30 tys. Euro – rozpoznanie rynku telefonicznie, pisemnie lub drogą elektroniczną zapraszając do składania ofert taką liczbę wykonawców, która zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej ofert. Na dokumentację składa się protokół i umowa. Zamówienia od 10 tys. Euro do 30 tys. Euro podlegają dodatkowo wpisowi do rejestru zamówień.

Kontrolująca stwierdziła, że w P-43 prowadzony jest rejestr umów dostaw i usług i wszystkie zawarte umowy zaewidencjonowano w porządku chronologicznym. W 2019 r. zawarto 15 umów. Były to umowy na dezynsekcję, dezynfekcję i deratyzację, na świadczenie usług zdrowotnych, o świadczenie usług telekomunikacyjnych, zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków, konserwację central klimatyzacyjnych, monitorowanie obiektu, o świadczenie usług informatycznych, w zakresie wywozu odpadów, dostawę energii cieplnej, na świadczenie usług w zakresie powszechnego udostępniania informacji publicznej za pośrednictwem sieci Internet, bieżące przeglądy dźwigów maлотowarowych, na zadania w zakresie BHP. Umowa na sprzedaż energii elektrycznej zawarta została przez Miasto Zabrze i zarejestrowana pod nr CRU/73/2019 r. z 20.12.2018 r. Umowy przeważnie zawierane były na okres jednego roku. Kontrolująca przypomina, że w przypadku zawierania umów na okres powyżej jednego roku Dyrektor jednostki powinien uzyskać upoważnienie o zaciąganie zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy. Kontrolująca ustaliła, że w P-43 jest prowadzona wg kategorii sumaryczna ewidencja kwot zakupionych artykułów żywnościowych. Stwierdzono również doku-



mentację świadczącą o przeprowadzaniu rozeznania rynku przy pomocy środków komunikacji elektronicznej, telefonicznie oraz nadesłane oferty z pośród których wybrano kontrahentów do wykonania usług m.in.(ubezpieczenie mienia, przegląd techniczny budynku, organizację i koordynację zajęć edukacyjnych plenerowych, serwis wentylacyjny, przegląd dźwigów). Brak uwag w kontrolowanym zakresie.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2019 zostało złożone 28.01.2020 r. i zarejestrowane pod Nr referencyjnym nadanym przez UZP: ZP-SR/81363-2019. Wykazana wartość zamówienia w wysokości 254 695,33 zł, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy.

Z kolei jeśli chodzi o remonty, w kontrolowanej jednostce w 2019 r. wydatki na paragrafie 4270 – *zakup usług remontowych* wyniosły 2 109,05 zł i były związane z naprawą zmywarki, gaśnic oraz wykonaniem zabezpieczenia wejścia.

5. Gospodarowanie mieniem

W czasie czynności kontrolnych ustalono, że w P-43 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 1 000 zł, (Zarządzenie Nr 1/2019 z 02.01.2019 r. Dyrektora P-43 w Zabrzu).

Tabela Nr 4 – stan środków trwałych i wyposażenia w 2019 r. (w zł).

P-43			
Konto	Stan na 01-01-2019 r.	Zwiększenia / zmniejszenia	Stan na 31-12-2019 r.
011	5 200 494,01	431 434,00/0,00	5 631 928,01
013	152 347,06	10 554,00/20 598,10	142 302,96
014	3 961,38	0,00/2 451,58	1 509,80
020	9 113,79	0,00/0,00	9 113,79

W 2019 roku zmianę w wysokości majątku odnotowano na: paragrafie 011- *środki trwałe* w wysokości 431 434 zł związaną z korektą wartości budynku zgodnie z decyzją przekazania nieruchomości w trwałe zarząd; na paragrafie 013 – *pozostałe środki trwałe i wyposażenie* z powodu zaewidencjonowania zakupionego projektora, tablicy interaktywnej, zestawu nagłaśniającego, komputera i zestawu oraz likwidacji zużytego sprzętu lub przeniesienie do ewidencji ilościowej oraz na paragrafie 014 – *zbiory biblioteczne* z uwagi na likwidację zniszczonych zgromadzonych książek i innych pozycji książkowych. Majątek zaewidencjonowany został w księdze inwentarzowej „środków trwałych” założonej 31.12.2003 r., która zdaniem Kontrolującej prowadzona jest prawidłowo, ponieważ stan zaewidencjonowany w księgach inwentarzowych był zgodny z wartością księgową na dzień 31.12.2019 r. i był uzgadniany na dzień 31 grudnia każdego roku. Do środków trwałych prowadzone są „kartoteki środków trwałych z tabelą amortyzacyjną”. Prowadzona jest również Książka ewidencji ilościowej założona 29.12.2009 r., a także księgozbiór. Majątek jednostki jest w trwałe sposób oznakowany. Kontrolująca stwierdziła, że Kontrolowani stosują ewidencję grup rodzajowych zgodnie

704 *Łoay*

z obowiązującą KŚT 2016 (rozporządzenie Rady Ministrów z 3 października 2016 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych* - Dz. U. 2016.1864).

Inwentaryzację składników majątkowych metodą spisu z natury przeprowadza się nie rzadziej niż co 4 lata. Budynek P-43 jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów o rachunkowości (Zarządzenie Nr 9/2013 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrzu z dnia 27.05.2013 r. w sprawie *określenia terenu Przedszkola Nr 43 jako terenu strzeżonego*). 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 22/2018 Dyrektora P-43 z dnia 26 listopada 2018 r. w sprawie *przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych metodą spisu z natury*. Na dokumentację inwentaryzacyjną składały się wniosek głównego księgowego, oświadczenia osób odpowiedzialnych materialnie, arkusze spisu z natury od 1- 31, rozliczenie inwentaryzacji, protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, protokół kontroli zbiorów bibliotecznych. Dokumenty inwentaryzacyjne były podpisane przez zespół komisji inwentaryzacyjnej, dyrektora i głównego księgowego. Z uwagi na zmianę głównego księgowego w P-43 w okresie od października do grudnia 2019 r. ponownie przeprowadzono inwentaryzację metodą spisu z natury. Podstawą przeprowadzenia był wniosek głównego księgowego do Dyrektora P-43, gdzie na tej podstawie wydano Zarządzenie Nr 29/2019 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrzu z dnia 21.10.2019 r. w sprawie spisu z natury oraz Zarządzenie Nr 34/2019 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrzu z dnia 25.10.2019 r. w sprawie *przeprowadzenia inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych*. Spis z natury dokonano na 35 arkuszach spisowych oraz dokonano wyceny i jej rozliczenia. Stan majątku i wyposażenia był zgodny z dokumentacją księgową. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Na wniosek Kontrolującej, Dyrektor P-43 dokonywał zmian w obowiązujących w jednostce dokumentach i procedurach. Oprócz uwag i wniosków przekazywanych na bieżąco w trakcie trwania kontroli nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 14 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 4 załączniki o łącznej liczbie 32 strony.

Kierownik jednostki Pani Elżbieta Olejnik została poinformowany o przysługującej 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 przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu) o prawie do pisemnego zgłaszania uzasadnionych zastrzeżeń merytorycznych co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu oraz o prawie do odmowy podpisania protokołu.

Udostępnienie *Protokołu* następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej, 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 Elżbiecie Olejnik. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli P-43 w Zabrzu pod pozycją 124.

Zabrze, dnia 14.02.2020 r.


mgr Halina Bałata
.....
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną:


DYREKTOR
Przedszkola
.....
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)

PRZEDSZKOLE nr 43

41-800 Zabrze, ul. Klonowa 2

tel. 32 2716269

ID 241776490 NIP 6482741702

¹ niepotrzebne skreślić