

Znak sprawy: BK.1711.1.03.2020

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-3/2020

przeprowadzonej w Przedszkolu Nr 49 w Zabrzu, ul. Sportowa 42. Numer statystyczny jednostki (REGON) 241765322.

Kontrolę przeprowadził: Przemysław Majka – starszy inspektor – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 450/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 8 stycznia 2020 r. do dnia 12 lutego 2020 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi załącznik nr 1.

Przedmiotem planowej kontroli kompleksowej były następujące zagadnienia:

- organizacja jednostki;
- wydatkowanie środków publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych i ustaloną w jednostce polityką rachunkowości;
- realizacja planu finansowego;
- gospodarowanie mieniem;
- wiarygodność sprawozdań.

Kontrolą objęto 2019 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

	str.
I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	3
1. Polityka rachunkowości	3
2. Sprawy organizacyjne i pracownicze	4
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	6
4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne	9
5. Gospodarowanie mieniem	10
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	10

I. USTALENIA OGÓLNE

Przedszkole Nr 49 (zwane dalej P-49) prowadzi działalność statutową w obiekcie usytuowanym przy ul. Sportowej 42 w Zabrzu na mocy Decyzji Prezydent Miasta Zabrze z dnia 8 czerwca 2012 r. znak: ZN-II.6844.22.2011.KK w sprawie oddania nieruchomości położonej w Zabrzu przy ul. Sportowej 42 w trwały zarząd na rzecz Przedszkola Nr 49 w Zabrzu działającego w formie jednostki budżetowej. Nieruchomość jest wykazana w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 1005/80 o powierzchni 6435 m³, nr jednostki rejestrowej 18807. Dla nieruchomości jest założona księga wieczysta nr GLZ/00017062/7 prowadzona przez Sąd Rejonowy w Zabrzu. Na działce usytuowany jest budynek o powierzchni użytkowej 1084,20 m² i kubaturze 3892 m³. i powierzchni zabudowy 1054 m². Na podstawie Decyzji z dnia 08.06.2012 r. ustalono wartość zabudowy na kwotę 1 533 986 zł (w tym wartość prawa własności gruntów 797 296 zł). Kontrolujący stwierdził, że książka obiektu budowlanego jest

prowadzona na bieżąco. Terminowość wykonywania przeglądów rocznych oraz pięcioletnich jest zachowana.

P-49 swoją działalność realizuje w oparciu o Statut, który został wprowadzony Uchwałą Nr 7/17/18 z dnia 15 września 2017 roku Rady Pedagogicznej Przedszkola Nr 49 w Zabrzu z dnia 15 września 2017 r. w sprawie statutu przedszkola. Przedszkole pełni funkcję opiekuńczą, wychowawczą i kształcącą, zapewniając dzieciom możliwość wspólnej zabawy i nauki w warunkach bezpiecznych, przyjaznych dostosowanych do ich potrzeb. Przedszkole realizuje cele i zadania wynikające z ustawy o systemie oświaty oraz aktów wykonawczych do ustawy, w tym w szczególności z podstawy programowej. Nadzór pedagogiczny nad przedszkolem sprawuje Śląski Kurator Oświaty. Przedszkole jest jednostką organizacyjną gminy Zabrze i nie posiada osobowości prawnej.

Dyrektorem P-49 od dnia 1 września 2017 r. jest Pani Beata de Korczak-Leszczyńska, której powierzono obowiązki na podstawie zarządzenia nr 783/WO/2017 Prezydenta Miasta Zabrza z dnia 17 sierpnia 2017 r. - *załącznik nr 2*.

Główną księgową przedszkola w okresie kontroli jest Pani Krystyna Chodacz, zatrudniona w wymiarze 0,5 etatu na czas nieokreślony od 03 września 2018 r., której powierzono obowiązki zgodnie z aktualną *ustawą o finansach publicznych* – *załącznik nr 3*.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pani Beata de Korczak-Leszczyńska – Dyrektor,
- Krystyna Chodacz – Główna Księgowa.

Przedmiotową kontrolę zrealizowano w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownictwo jednostki oraz wyjaśnienia pracowników merytorycznych.

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 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. 2019.2215 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.);
- ustawę 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 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 emerytalne 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

Kontrolujący stwierdził, że zarządzeniem kierownika jednostki P-49 z dnia 10.12.2018 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości ustalono zasady rachunkowości w formie pisemnej.

Obowiązujące zasady określają m.in.:

- ustalenie 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-49 prowadzone są w siedzibie jednostki przy ul. Sportowej 42 w Zabrzu. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy Qwant edycja 2016 wydanie 2, natomiast do sporządzania list wynagrodzeń wykorzystywany jest program Qwark. Program komputerowy Qwant zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę rachunkową. W Polityce rachunkowości zawarta jest klauzula, że system pozwala na spełnienie uwarunkowań wynikających z art. 13 ust. 3, 4 i 5 ustawy o rachunkowości. W dokumencie tym zostały przedstawione również dokładne informacje dotyczące wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz systemów przetwarzania danych, ich ochrony, przechowywania i udostępniania.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

Zgodnie z przedstawionym wykazem stan zatrudnienia na dzień 1 stycznia 2019 r. wynosił:

Stan na	1 stycznia 2019	31 grudnia 2019
Pracownicy pedagogiczni	13 osób (12,09 etatu)	14 osób (11,93 etatu)
Pracownicy administracji i obsługi	12 osób (11 etatów)	12 osób (11 etatów)

W kontrolowanym okresie stan zatrudnienia pozwolił na realizację zadań statutowych jednostki. Na podstawie przedłożonej kontrolującemu aktualnej listy pracowników dla celów szczegółowej analizy prawidłowości sporządzania dokumentacji płacowej, urlopowej, ewidencji czasu pracy losowo wybrano grupę 7 pracowników, pełniących różne funkcje: głównego księgowego, 3 pedagogów z różnym stopniem awansu zawodowego, intendenta, woźnej i konserwatora. Przedstawione teczki osobowe pracowników były kompletne i rzetelnie prowadzone.

Kontrolujący sprawdził prawidłowości zaszerzegowań pracowników oraz ustalonych wynagrodzeń zgodnie z przepisami obowiązującymi w okresie objętym kontrolą. W odniesieniu do składników wynagrodzeń nauczycieli znajdują zastosowanie zapisy ustawy Karta Nauczyciela, rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy i zapisy uchwały Nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 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 (z późn.zm.).

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.). Kategorie zaszerzegowania dla pracowników są zgodne z *Tabelą minimalnego miesięcznego poziomu wynagradzania zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę* stanowiące załącznik Nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. Dz.U. 2018.936. Wysokość wynagrodzeń i premii jest wypłacana zgodnie z uzgodnieniami z organem prowadzącym. Kontrolujący podał na liście karty wynagrodzeń, karty zasiłkowe i listy płac za 2019 rok i stwierdził, że wszystkie składniki zostały wypłacone w prawidłowej wysokości.

W okresie objętym kontrolą wszystkie składki na ubezpieczenia i kwoty zaliczek podatków dla wytypowanych pracowników zostały ustalone prawidłowo.

Kontrolujący zweryfikował na podstawie materiałów źródłowych poprawność naliczenia nagrody rocznej i stwierdził, że obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego uwzględniają właściwe składniki i potrącenia.

P-49, podobnie jak inni płatnicy składek Zakład Ubezpieczeń Społecznych (ZUS), jest ustawowo zobowiązane do przekazywania dokumentów drogą elektroniczną. W tym celu wykorzystuje udostępniony przez ZUS program PŁATNIK.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych w okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące wysokości składek na ubezpieczenie społeczne:

Rodzaj ubezpieczenia	Stawka łącznie	Finansowana przez pracodawcę	Finansowana przez pracownika
Emerytalne	19,52%	9,76%	9,76%
Rentowe	8,00%	6,50%	1,50%
Chorobowe	2,45%	-	2,45%
Fundusz Pracy	2,45%	2,45%	-
Zdrowotne	9,00%	-	9,00%
Wypadkowe	1.04.2018 – 31.03.2020 – 0,84%	1.04.2018 – 31.03.2020 – 0,84%	-

W P-49 prawidłowo zastosowano zwolnienie pracodawcy z opłacania składek na Fundusz Pracy, tzn. uwzględniając przepisy zawarte w art. 104 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. Kontrolującemu przedłożono zbiorczą informację dotyczącą osób, których wynagrodzenia w okresie objętym kontrolą podlegały zwolnieniu z ww. tytułu ze wskazaniem okresu, jakiego dotyczyło. Weryfikacja dokumentacji potwierdziła prawidłowość naliczeń składek. P-49 zobowiązane jest opłacać składki na ubezpieczenia za dany miesiąc nie później niż do 5. dnia następnego miesiąca, a w przypadku podatku dochodowego regulować zaliczki do 20. dnia następnego miesiąca. W wybranych do kontroli miesiącach, tj. w lutym, marcu, maju, wrześniu 2019 r. nie stwierdzono przekroczenia ustalonych terminów. Natomiast składki za listopad 2019 r. zgodnie z zawartą umową o odroczenie terminu płatności składek zapłacono

w dniu 10 lutego 2020 r. W trakcie kontroli przelewów i analityki konta 225 i konta 229 nie stwierdzono rozbieżności na saldach wskazanych kont.

W kontrolowanej jednostce regulamin pracy wprowadzono zarządzeniem z dnia 14.12.2017 r. Dyrektora Przedszkola Nr 49 w Zabrze w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy z mocą obowiązywania od 1.01.2018 r. Regulamin określa między innymi: czas pracy, udzielanie urlopów, nagrody i wyróżnienia oraz kryteria oceny pracowników. W kontrolowanym przedszkolu plany urlopów tworzone są dla nauczycieli i pracowników administracyjno-usługowych. Na dokumentację urlopową składają się m.in. plany urlopów, karty urlopu taryfowego oraz roczne karty ewidencji czasu pracy. Dokumentacja była sporządzana prawidłowo. Na kartach czasu pracy ewidencjonowano urlopy z rozbiorem na urlopy: zaległy, bieżący, wykorzystany i „na żądanie”, a także nieobecności z powodu choroby. W planach urlopów uwzględniono prawidłową ilość przysługujących dni. Zaległe urlopy wykorzystywane były w ustawowym okresie. W kontrolowanej jednostce prowadzone są listy obecności dla wszystkich pracowników. Kontrolujący 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.2017.1065 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. Kontrolujący sprawdził poprawność stosowania zwolnienia. Nie stwierdził nieprawidłowości w tym zakresie.

W P-49 w Zabrze 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 wprowadzonym Zarządzeniem Nr 2/2018 z dnia 3 września 2018 r. przez Administratora Wspólnego Funduszu Świadczeń Socjalnych przy Przedszkolu nr 27 w Zabrze oraz przepisy umowy o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej zawartej w dniu 01.01.2011 r. pomiędzy 29 przedszkolami w Zabrze. Regulamin ten był uzgodniony i podpisany przez organizację związkową.

Kontrolujący sprawdził prawidłowości naliczenia i realizacji odpisu na ZFŚS w 2019 r. Zgodnie z przekazanymi przez Kontrolowanego informacjami średnioroczne zatrudnienie pedagogów w 2019 r. wyniosło 11,07 etatu, administracji i obsługi 9,5 etatu. Prawidłowy odpis zgodnie z zatrudnieniem podanym w trakcie kontroli wynosi 50 803,53 zł. Kwota przekazana na konto ZFŚS wyniosła 50 803,53 zł. Odpisy na ZFŚS w okresie objętym kontrolą zostały prawidłowo naliczone i przekazane na konto funduszu w ustawowych terminach. Kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Księgowość P-49 prowadzona jest w oparciu o *zakładowy plan kont* przy pomocy programu komputerowego Qwant producenta QNT, Systemy Informatyczne Sp. z o.o. Systemy zostały opisane w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce. Jednostka 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. 80146 – doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli;
- r. 80195 – pozostała działalność.

P-49 dysponuje, oprócz konta budżetowego, rachunkiem bankowym, na którym gromadzone są dochody zgodnie z Uchwałą nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrze z dnia 12 marca 2012 r. w sprawie *określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania* (z późn. zm.). Z uwagi na brak powierzchni do wynajęcia i zmiany zasad dotyczących opłat za żywienie dzieci na rachunku tym w roku 2019 zaksięgowano jedynie odsetki za 2018 r.

W P-49 zgodnie z zapisami załącznika Nr 5 do Polityki rachunkowości – Instrukcji kasowej korzystano z pogotowia kasowego. Zarządzeniem Dyrektora z dnia 3.02.2020 r. wprowadzono zmiany w instrukcji kasowej, eliminując zapisy dotyczące pogotowia kasowego, jednocześnie wprowadzono zapis o możliwości pobrania „zaliczki incydentalnej” z obowiązkiem jej rozliczenia w ciągu 14 dni od daty pobrania. Zgodnie z informacją uzyskaną od Kontrolowanego jednostka będzie dokonywać zakupów z formą płatności – przelew.

Dochody i wydatki - plan i jego wykonanie za 2019 r. (w zł)

rodział	paragraf	plan pierwotny	plan po zmianach	wydatki: stan na 31-12-2019
80104	3020	1 000,00	1 000,00	878,69
	4010	871 393,00	912 316,00	901 851,53
	4040	57 717,00	58 034,00	58 032,40
	4110	121 206,00	146 966,00	146 963,53
	4120	16 647,00	10 622,00	10 660,70
	4210	15 500,00	18 700,00	18 696,08
	4220	182 500,00	165 695,00	132 688,35
	4240	1 000,00	1 000,00	893,47
	4260	88 004,00	96 989,00	92 838,32
	4270	3 000,00	12 810,00	12 709,03
	4280	1 000,00	1 200,00	1 140,00
	4300	35 663,00	35 663,00	34 584,12
	4360	2 000,00	1 800,00	988,18
	4410	500,00	500,00	149,80
	4430	1 500,00	1 500,00	1 500,00
	4400	41 082,00	45 887,00	45 885,53
	4520	1 500,00	1 500,00	1 488,00
	4700	800,00	800,00	290,00
80146	4700	0,00	2 000,00	2 000,00
80195	3020	0,00	400,00	400,00
	4440	0,00	4 918,00	4 918,00
		1 442 012,00	1 520 300,00	1 469 555,73

Kontrolowana jednostka działa w oparciu o plan finansowy, który na rozdziale podstawowym „plan po zmianach” w 2019 r. osiągnął poziom 1 512 982 zł, a wykonanie 1 462 237,73 zł, tj.

96,65% planu. Zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2019 r. wyniosły 206 284,48 zł i były związane z: płatnościami faktur za energię elektryczną, zużycie wody i odprowadzenie ścieków, zakup żywności, usługami BHP, składkami ZUS, z podatkiem i trzynastą pensją. Środki finansowe niewykorzystane w 2019 r. z konta realizacji budżetu zostały terminowo zwrócone na konto Urzędu Miejskiego w Zabrzu w dniu 31.12.2019 r. Kontrolujący 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej P-49 sporządza m.in. sprawozdania: Rb-28S, Rb-27S, Rb-34S, Rb-N, Rb-Z. Kontrolujący zweryfikował terminowość składania sprawozdań za okres kontrolowany i nie stwierdził przekroczenia terminu.

Dochody budżetowe J.S.T. w 2019 r. wyniosły 191 101,63 zł i w całości zostały przekazane na rachunek UM w Zabrzu. Najwyższą kwotę dochodów stanowiły wpłaty za wyżywienie dzieci oraz opłaty za pobyt dziecka powyżej 5 godzin. 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 na podatek dochodowy) pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa i odsetki.

Rodzice dzieci przebywających w przedszkolu składają deklarację w sprawie korzystania z wychowania przedszkolnego, jednocześnie określając godziny przebywania i ilość posiłków.

Wysokość dziennej opłaty za wyżywienie dziecka w przedszkolu uwzględnia koszt surowca. Koszt ten ustalany jest przez Dyrektora przedszkola w porozumieniu z organem prowadzącym uwzględniając normy żywieniowe dla dzieci w wieku przedszkolnym. Wysokość opłaty za pobyt dziecka powyżej 5 godzin ustalana jest przez organ prowadzący. W kontrolowanej jednostce na bieżąco są monitorowane płatności należności od rodziców. Kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

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

- dowody księgowe z lutego 2019 r. o numerach 85 – 162, w tym wyciągi bankowe o numerach 25 – 45;
- dowody księgowe z marca 2019 r. o numerach 163- 235, w tym wyciągi bankowe o numerach 46 – 67;
- dowody księgowe z maja 2019 r. o numerach 306 – 391, w tym wyciągi bankowe o numerach 91 – 112;
- dowody księgowe z września 2019 r. o numerach 475 – 674, w tym wyciągi bankowe o numerach 136 – 197;
- dowody księgowe z grudnia 2019 r. o numerach 834 – 911, w tym wyciągi bankowe o numerach 243 – 264;

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

Na podstawie wytypowanych dokumentów Kontrolujący zweryfikował także terminy regulowania zobowiązań.

Lp.	Nr FV	Kwota w zł	Termin	Zapłata	Uwagi
1.	SC 00467/2019	9455,29	18-02-2019	15-02-2019	Brak
2.	FV 11/01/2019	200,00	14-02-2019	13-02-2019	Brak
3.	FS 32/2019	500,00	25-02-2019	22-02-2019	Brak
4.	WOD/5471/01/2019	5251,34	20-02-2019	19-02-2019	Brak
5.	FS/19/2/22	314,88	07-03-2019	06-03-2019	Brak
6.	FV/19/270	879,49	18-03-2019	15-03-2019	Brak
7.	50/2/2019	184,50	13-03-2019	12-03-2019	Brak
8.	D/02/02/0454003/0380219R	1576,58	20-03-2019	19-03-2019	Brak
9.	F24/1889/19	190,01	07-05-2019	06-05-2019	Brak
10.	FBA/2019/04/58	258,30	08-05-2019	07-05-2019	Brak
11.	FV/19/566	601,27	27-05-2019	27-05-2019	Brak
12.	4545/08/2019	443,00	13-09-2019	13-09-2019	Brak
13.	VAT713/2019	338,72	16-09-2019	16-09-2019	Brak
14.	WOD/6010/08/2019	1671,66	20-09-2019	19-09-2019	Brak
15.	10114/19/ZOR	128,51	20-09-2019	23-09-2019	Po terminie
16.	9867/19/ZOR	176,80	13-09-2019	16-09-2019	Po terminie

W kontrolowanym okresie ujawniono dwa przypadki zapłaty faktur po terminie. Z uzyskanych wyjaśnień od Kontrolowanego wynikało, że faktury dostarczono do placówki po terminie zapłaty ale niezwłocznie zostały one zapłacone. W wyniku zaistniałych sytuacji zwiększono nadzór nad zobowiązaniami i poproszono dostawców o możliwie jak najszybsze przesyłanie wystawionych faktur. *Załącznik nr 4*

4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

W kontrolowanej jednostce obowiązuje regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro (zarządzenie Dyrektora Przedszkola Nr 49 w Zabrze z dnia 8 grudnia 2017 r.).

Decyzję o dokonaniu zamówienia podejmuje Dyrektor w oparciu o środki finansowe ujęte w planie finansowym. W zależności od wartości stosowane są różne tryby dokonywania zakupów.

W P-49 prowadzony jest rejestr umów dostaw i usług i wszystkie zawarte umowy zaewidencjonowano w porządku chronologicznym. W 2019 r. zawarto 5 umów. Były to umowy na usługi informatyczne, usługi w zakresie BHP, organizacja prac społeczno-użytecznych, zakup usług medycznych w zakresie medycyny pracy, oraz umowa dotycząca udostępniania informacji na BIP. Umowy przeważnie zawierane były na okres jednego roku. Kontrolujący przypomi-

na, że w przypadku zawierania umów na okres powyżej jednego roku Dyrektor jednostki powinien uzyskać upoważnienie o zaciąganie zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy. Brak uwag w kontrolowanym zakresie.

W kontrolowanej jednostce wydatki w paragrafie 4270 – zakup usług remontowych obejmowały naprawę dachu oraz drobne usługi remontowe związane z bieżącą eksploatacją budynku. Wydatki na tym paragrafie opiewają na sumę 12 709,03 zł.

5. Gospodarowanie mieniem

W P-49 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;

020 – wartości niematerialne i prawne.

Wartość środków trwałych (w złotych) wynosiła zgodnie z poniższą tabelą:

Konto	1.01.2019 r.	31.12.2019 r.
011	1 856 069,79	1 849 042,59
013	97 769,82	115 285,57
020	5 872,39	6 232,39

Zmiana wartości środków trwałych w 2019 r. wynika z:

- konto 011 – protokół likwidacji zmywarki
- konto 013 – zakup drukarki, komputera, kuchenki gazowej, lodówki i szaf.
- konto 020 – zakup oprogramowania MS Office

W świetle przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 1 *uor* termin i częstotliwość inwentaryzacji określa się na ostatni dzień roku obrotowego. Na wniosek głównego księgowego Zarządzeniem Dyrektora Przedszkola Nr 49 w Zabrzu z dnia 16 września 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji dokonano spisu z natury składników majątku przedszkola. Spis z natury dokonano na ponumerowanych arkuszach spisowych oraz dokonano wyceny i jego rozliczenia wg stanu na dzień 31.12.2019 r. Stan majątku i wyposażenia był zgodny z zapisami księgowymi. Kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Uwagi i wnioski przekazywane były na bieżąco w trakcie kontroli.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 11 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 4 załączniki o łącznej liczbie 4 stron.

Kierownik jednostki Pani Beata de Korczak-Leszczyńska 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 przeprowa-

dzenia kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu) 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.

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 Beacie de Korczak-Leszczyńska. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 101.

Zabrze, dnia 18 lutego 2020 r.

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

mgr Beata de Korczak-Leszczyńska

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

Starszy Inspektor

Przemysław Majka

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

¹ niepotrzebne skreślić