

BK.1711.2.2.2022

Protokół doraźnej kontroli kompleksowej Nr N-2/2022

przeprowadzonej w Przedszkolu Nr 7 w Zabrze przy ul. Wolności 215a. Numer statystyczny jednostki: 241775935.

Kontrolę przeprowadziła Halina Bałata – Główny specjalista z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrze, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 108/2022 z dnia 28.04.2022 r. wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 12 maja 2022 r. do dnia 15 czerwca 2022 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi załącznik nr 1.

Przedmiotem doraźnej 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 2021 r.

Kontrolowany został poinformowany o zasadach wynikających z przetwarzania danych osobowych zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) - Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.

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 7 (zwane dalej P-7) prowadzi działalność statutową w budynku posadowionym na nieruchomości położonej przy ul. Wolności 215a w Zabrze. Nieruchomość przekazano na mocy Decyzji Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 30 czerwca 2011 r. znak: ZN-II.-6844.37.2011.KK w sprawie oddania nieruchomości położonej w Zabrze przy ul. Wolności 215a w trwałą zarząd na rzecz Przedszkola Nr 7 w Zabrze działającego w formie jednostki budżetowej. Nieruchomość oznaczona w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 2595/80 o powierzchni 3179 m², nr jednostki rejestrowej 26386 dla której w Sądzie Rejono-



wym w Zabrze prowadzona jest księga wieczysta nr GL1Z/00034388/3, zabudowana jest budynkiem o powierzchni użytkowej 250 m², kubaturze 3750 m³ i powierzchni zabudowy 188 m² oraz komórką gospodarczą o powierzchni zabudowy 11m². Wg decyzji Prezydenta Miasta Zabrze (ZN-II.6844.37.2011 KK z dnia 30.06.2011 roku) oszacowana wartość nieruchomości zabudowanej wynosi 511 810 zł, w tym wartość prawa własności gruntu wynosi 427 862 zł - załącznik Nr 2.

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 z 2020 r., poz. 1333 z późn. zm.).

P-7 swoją działalność realizuje w oparciu o Statut wprowadzony na podstawie Uchwały Nr 8/2017/2018 Rady Pedagogicznej P-7 z dnia 10 listopada 2017 r. w sprawie *przyjęcia nowego statutu przedszkola*. W statucie określono cele i zadania przedszkola, sposób sprawowania opieki na 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. z 2020 r., poz. 910 z późn. zm.) oraz w przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie.

Organem prowadzącym P-7 jest Miasto Zabrze, a organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad P-7 jest Śląski Kurator Oświaty.

Obowiązujący Regulamin Organizacyjny P-7 wprowadzony został Zarządzeniem Nr 16/2020 Dyrektora P-7 w Zabrze z dnia 10.09.2020 r. z mocą obowiązującą od dnia podpisania. 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. Załącznikiem do regulaminu jest schemat organizacyjny przedszkola.

Dyrektorem P-7 od 01.09.1997 r. jest Pani Mariola Krinke – pismo Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 01.09.1997 r. - WO.I-143a/127/97 (ostatnie powołanie na okres od 01.09.2017 r. do 31.08.2022 roku nastąpiło na mocy Zarządzenia Nr 643/WO/2017 z 30 czerwca 2017 r. - pismo WO-I.2123.165.2017 z 01.08.2017 r. - załącznik nr 3). 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-7 od dnia 01.04.2005 r. do 30.04.2021 r. była Pani Sylwia Konacka, a od 01.05.2021 r. główną księgową jest Pani Jolanta Panicz, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w wymiarze ½ etatu, której powierzono obowiązki na podstawie art. 53 ust. 2 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.

Główna księgową posiada również upoważnienie Nr SK/09/2021 do kontrasygnowania czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych w ramach: planu finansowego jednostki, umów długoterminowych, których realizacja jest niezbędna do funkcjonowania jednostki oraz wynikających z przedsięwzięć wieloletnich, w przypadku gdy kierownik jednostki uzyskał upoważnienie do ich zaciągnięcia w ramach Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zabrze.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pani Mariola Krinke – Dyrektor P-7;
- Pani Jolanta Panicz – główna księgową.

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 wówczas obowiązujące przepisy:

- ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1327 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. prawo oświatowe (Dz. U. z 2020 r., poz. 910, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869; Dz.U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2029 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351; Dz.U. z 2021 r., poz.217 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1320 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 roku, poz. 1282, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1872 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1426, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 266, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1398, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1070; Dz. U. 2021.746 z późn. zm.);
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864);
- rozporządzenie Rady Ministrów z 25 sierpnia 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1960, 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 2020 r., poz. 342);
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1564, z późn. zm.);
- 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 2019 r., poz. 1718 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. 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 ze zm. (Nr X/119/19 z 08.07.2019 roku);
- uchwałę Nr XXVIII/451/20 Rady Miasta Zabrze z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2021 r.

II. Ustalenia szczegółowe

1. Polityka rachunkowości

Kontrolująca stwierdziła, że Dyrektor P-7 ustalił w formie pisemnej zasady rachunkowości i wprowadził je Zarządzeniem Nr 1/2019 Dyrektora P-7 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-7 prowadzone są poza siedzibą jednostki przy ul. Cieszyńskiej 33 w Zabrzu – porozumienie w sprawie utrzymania biura księgowego

zawarte pomiędzy dyrektorami jednostek. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania list płac wykorzystywane są programy komputerowe: sQuola - finansowo-księgowy, edycja 2021/2/PS/1 oraz sQuola - płace, edycja 2021/2P firmy QNT, Systemy Informatyczne Sp. z o.o., które zostały dopuszczone do użytkowania przez Dyrektora P-7. Programy są na bieżąco aktualizowane i wszelkie zmiany wprowadzane w Polityce rachunkowości. Program finansowo-księgowy 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. W trakcie trwania kontroli dokonano aktualizacji polityki w tym zakresie.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

Zgodnie z projektem organizacyjnym na rok szkolny 2020/2021 z dnia 07.09.2020 r. w P-7 przewidziano 4 oddziały o łącznej liczbie 91 dzieci; zatrudnienie 12 nauczycieli (o różnym stopniu awansu zawodowego) na 7,46 etatach kalkulacyjnych i 9 osób na 8 etatach na stanowiskach administracyjno-obługowych. Projekt organizacyjny zawierał aneksy w sprawie zmian w liczbie godzin zatrudnionych pracowników.

Natomiast projekt organizacyjny na rok szkolny 2021/2022 z dnia 12.04.2021 r. przewidywał 4 oddziały o łącznej liczbie 91 dzieci, przy zatrudnieniu 14 nauczycieli w wymiarze 7,50 etatów kalkulacyjnych w tym dwa wakaty i 8 osób w wymiarze 7 etatów na stanowiskach administracyjno-obługowych. Do arkusza organizacyjnego w trakcie roku szkolnego były sporządzane aneksy związane z godzinami pracy nauczycieli oraz ich zastępstwami. Kontrolująca stwierdziła, że w okresie kontrolowanym stan zatrudnienia pracowników w etatach zmienił się tylko w przypadku administracyjno-obługowych. Zdaniem Kontrolującej wielkość zatrudnienia umożliwiła realizację zadań statutowych w okresie objętych kontrolą.

W placówce obowiązuje *Regulamin przeprowadzania okresowych ocen pracowników Przedszkola Nr 7 w Zabrze zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych* wprowadzony Zarządzeniem Nr 10/2021 Dyrektora P-7 z dnia 15 czerwca 2021 r., który uchylił poprzednio obowiązujący, wprowadzony Zarządzeniem Nr 62/2009 z dnia 29.09.2009 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 XI/129/19 Rady Miasta Zabrze z dnia 26 sierpnia 2019 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrze 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 ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto Zabrze*. 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. Wysokość wynagrodzeń i premii jest wypłacana zgodnie z wytycznymi przekazanymi przez organ prowadzący. P-7 opracowuje 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 2021 rok i stwierdziła, że wszystkie składniki zostały wypłacone w prawidłowej wysokości. Obowiązujący w P-7 Regulamin pracy wprowadzony został Zarządzeniem Nr 1/2017/2018 z dnia 01.09.2017 r. Regulamin określa między innymi: czas pracy, udzielanie urlopów, nagrody i wyróżnienia oraz kryteria oceny pracowników.

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 rocznych kartach ewidencji obecności w pracy ewidencjonowano urlopy, gdzie uwzględniano urlopy: zaległy, bieżący, wykorzystany i na żądanie. 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 stwierdziła w jednym przypadku wypłacenie ekwiwalentu za 9 dni urlopu w wysokości 1 015,71 zł. Z wyjaśnienia dyrektora wynika, że nie było możliwości wykorzystania urlopu przez pracownika - załącznik nr 4.

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 ustawie z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 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 15 pracowników, w tym dla 4 osób 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 Socjalnej 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. z 1997 r., Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). Kontrolująca sprawdziła poprawność naliczania wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nie stwierdziła nieprawidłowości w tym zakresie.

P-7, 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 2021 r. Weryfikacji poddano prawidłowość

naliczania składek na ubezpieczenia społeczne. Analizy naliczeń indywidualnych dokonano na podstawie kart wynagrodzeń za wybrane miesiące 2021 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-7 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 Administratora Wspólnego Funduszu Świadczeń Socjalnych przy Przedszkolu Nr 27 w Zabrze z dnia 3 września 2018 r. ze zmianami i umową o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej zawartą w dniu 01.01.2011 r. pomiędzy 29 przedszkolami w Zabrze. Regulamin ten był uzgodniony i podpisany przez organizację związkową.

Kontrolująca dokonała sprawdzenia prawidłowości naliczenia i realizacji odpisu na ZFŚS w 2021 r. Z planu finansowego wynika, że na 2021 rok zaplanowano odpis w wysokości 32 551 zł, który został skorygowany do kwoty 44 800 zł. Zgodnie z przekazanymi przez Kontrolowanego informacjami średnioroczne zatrudnienie pedagogów w 2021 r. wyniosło 9,76 etatu, a administracji i obsługi 7,65 etatu. Placówka objęła także opieką średnio 11,33 emerytów administracyjno-obługowych. Prawidłowy odpis zgodnie z zatrudnieniem podanym w trakcie kontroli wynosi 44 677,06 zł. Kwota przekazana na konto ZFŚS wyniosła 44 342,26 zł, co stanowiło 99,25% wykonania w stosunku do prawidłowego naliczenia. Kontrolująca stwierdziła niedoszacowanie odpisu w wysokości 457,74 zł w stosunku do prawidłowego naliczenia odpisu dla emerytów - załącznik nr 5. Odpisy na ZFŚS w okresie objętym kontrolą zostały przekazane na konto funduszu w ustawowych terminach. Kontrolująca przypomina o stosowaniu właściwych wskaźników zgodnie z obowiązującymi przepisami do naliczania wysokości odpisu.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Księgowość P-7 prowadzona jest w oparciu o zakładowy plan kont przy pomocy programu komputerowego sQuola - finansowo-księgowy, edycja 2021/2/PS/1 oraz sQuola - płace, edycja 2021/2P firmy QNT, *Systemy Informatyczne Sp. z o.o.* Systemy zostały opisane i są na bieżąco aktualizowane w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce.

P-7 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-7 dysponuje, oprócz konta budżetowego, rachunkiem bankowym, na którym gromadzone są dochody zgodnie z Uchwałą nr XXIII/399/20 Rady Miasta Zabrze z dnia 15 lipca 2020 r. *w sprawie zmiany Uchwały Nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrze z dnia 12 marca 2012 r.*

w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody nadzielonym 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 zatwierdzenia. Na rachunek ten wpływały tylko środki pochodzące z omyłkowych wpłat rodziców za pobyt dzieci w przedszkolu, które były przekazane na właściwy rachunek podstawowy.

W P-7 nie jest prowadzona kasa, natomiast zgodnie z Polityką rachunkowości udzielanie zaliczek opisane zostało w procedurze obiegu dowodów finansowo-księgowych w części 6.7. *WZIwniosek o zaliczkę* (Zarządzenie Nr 1/2019 z dnia 02.01.2019 r. Dyrektora Przedszkola Nr 7 w Zabrze 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 (zał. Nr 3 polityki) zaliczka udzielana była na tzw. zakupy incydentalne. W trakcie weryfikacji dokumentacji księgowej stwierdzono, że pobierane były zaliczki na zakup materiałów gospodarczych oraz na żywnienie. Zaliczki zostały rozliczone zgodnie z procedurą ustaloną w polityce.

Od 1 września 2021 r. zmieniły się zasady dokonywania zakupów na potrzeby przedszkola. Zmiana ta dotyczyła rezygnacji z rozliczeń gotówkowych na rzecz rozliczeń bezgotówkowych (karta płatnicza oraz przelewy). Procedura o przyznawaniu i korzystaniu ze służbowych kart płatniczych została wprowadzona Zarządzeniem Nr 14/2021 Dyrektora Przedszkola Nr 7 w Zabrze. Zmiany w tym zakresie zostały również wprowadzone w Polityce rachunkowości.

W P-7 środki budżetowe realizowane są przy zastosowaniu rozdziału podstawowego 80104 – *placówki wychowania przedszkolnego*.

Tabela Nr 1

wysokość planu finansowego (w zł), jego wykonanie i stan zobowiązań na 31.12. 2021 r.

Rozdział	paragraf	plan pierwotny	plan po zmianach	wydatki na 31.12.2021 r.	Zobowiązania na 31.12.2021 r.
80104	3020	2 000,00	2 000,00	1 949,80	0,00
	4010	638 056,00	793 201,00	786 163,29	45 776,20
	4040	53 307,00	50 432,00	50 430,82	56 517,85
	4110	66 696,00	100 590,00	100 461,99	28 497,95
	4120	4 084,00	6 741,00	6 734,18	1 903,84
	4170	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00
	4210	25 050,00	25 050,00	24 278,55	0,00
	4220	90 000,00	85 562,00	72 324,21	0,00
	4240	4 000,00	4 000,00	3 994,05	0,00
	4260	17 661,00	20 661,00	18 987,30	652,69
	4270	3 000,00	0,00	0,00	0,00
	4280	670,00	670,00	474,00	0,00
	4300	37 227,00	84 017,00	78 281,34	840,58
	4360	1 500,00	1 600,00	1 498,58	0,00
	4430	1 500,00	1 500,00	0,00	0,00
	4440	32 551,00	44 800,00	44 342,26	0,00
	4700	7 000,00	610,00	610,00	0,00
	4710	13 070,00	0,00	0,00	0,00
	razem	999 372,00	1 223 434,00	1 190 530,37	134 189,11

du

Łoj

80195	3020		1 600,00	1 600,00	0,00
	4440		8 824,00	8 824,00	0,00
	razem		10 424,00	10 424,00	0,00

Kontrolowana jednostka działa w oparciu o plan finansowy, który na rozdziale podstawowym „plan po zmianach” w 2021 r. osiągnął poziom 1 223 434 zł, a wykonanie 1 190 530,37 zł, tj. 97,31% planu po zmianach. Największe zmiany planu finansowego dokonano na paragrafie 430 – *zakup usług pozostałych*, na paragrafie 411 – *składki na ubezpieczenie społeczne*. Jednostka otrzymała także dodatkowe środki w wysokości 10 424 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 2021 r. w wysokości 10 745,63 zł z konta realizacji budżetu zostały terminowo zwrócone na konto Urzędu Miejskiego w Zabrze w dniu 31.12.2021 r. (WB nr 250).

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-7 sporządza m.in. sprawozdania: Rb-28S, Rb-27S, Rb-34S, Rb-N, Rb-Z.

W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 r. jednostka wykazała kwotę 134 189,11 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 10 171,64 zł związana z należnościami od rodziców za pobyt dzieci w przedszkolu (zał. Nr 6).

Planowane dochody budżetowe w 2021 r. oscyływały na kwotę 26 500 zł na paragrafie 066- *wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego* oraz 80 000 zł na paragrafie 067 - *wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego*. Realizacja dochodów zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S wyniosła w sumie 103 859 zł, z czego na paragraf 066 - *wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego* – wpłynęło 22 816,00 zł, na paragraf 067- *wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego* – 88 844,40 zł. Z kolei na paragrafie 097- *wpływy z różnych dochodów* odnotowano kwotę – 198,60 zł. Kwota w wysokości 10 171,72 zł wykazana w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „*należności pozostałe do zapłaty*” dotyczyła należności od rodziców oraz na paragrafie 092 - *wpływy z pozostałych odsetek* wykazano kwotę w wysokości 0,08 zł dotyczącą należności zaległych. Dochody budżetowe na bieżąco były przekazywane na rachunek UM w Zabrze. 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.

Z uwagi na ograniczone możliwości pozyskiwania środków zewnętrznych (np. brak powierzchni do wynajmu) wykonanie wydzielonego rachunku dochodów własnych w 2021 r. według sprawozdania Rb-34S wyniosło 0,00 zł, przy planie w wysokości 6 520,00 zł. Głównymi źródłami dochodów miały być dochody z wynajmu. W jednostce od 1 września 2021 r. przeprowadzana jest termomodernizacja i zgodnie z Zarządzeniem Nr 698/WO.2021 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 27 sierpnia 2021 r. tymczasowe prowadzenia działalności statutowej P-7

odbywa się w użyczonych pomieszczeniach Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 5 w Zabrze przy ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 29.

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

- dowody księgowo z lutego 2021 r. o numerach 1/02/21-59/02/21, w tym wyciągi bankowe o numerach 19 – 37;
- dowody księgowo z czerwca 2021 r. o numerach 1/06/21- 67/06/21, w tym wyciągi bankowe o numerach 103 – 123;
- dowody księgowo z września 2021 r. o numerach 1/09/21 – 60/09/21, w tym wyciągi bankowe o numerach 167 – 184;
- dowody księgowo z grudnia 2021 r. o numerach 1/12/21 – 78/12/21, w tym wyciągi bankowe o numerach 228 – 250;

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 księgowo były zgodne z wymogami przepisu art. 21 u.o.r. Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanej dokumentacji księgowo.

Na podstawie wytypowanych dokumentów Kontrolująca zweryfikowała także terminy regulowania zobowiązań.

Tabela Nr 2 – terminowość regulowania zobowiązań.

Lp.	Nr faktury	Nr dok.	Kwota	Termin	Zapłata
1.	F-ra VAT Nr 012020210634	15/2/21	498,425	12.02.2021	12.02.2021
2.	F-ra VAT Nr 00004/0221/FG06	16/2/21	141,79	13.02.2021	13.02.2021
3.	F-ra VAT Nr 53/2021	51/2/21	724,56	05.03.2021	05.03.2021
4.	F-ra VAT Nr 012020216085	7/6/21	461,50	14.06.2021	11.06.2021
5.	F-ra VAT Nr D/DO/0369817/21	12/6/21	1 409,28	30.06.2021	29.06.2021
6.	F-ra VAT Nr 163/2021	28/6/21	755,56	18.06.2021	17.06.2021
7.	F-ra VAT Nr 0055/21/FVS	5/9/21	8 068,80	17.09.2021	16.09.2021
8.	F-ra VAT Nr 19/08/2021	13/9/21	5 600,00	14.09.2021	13.09.2021
9.	F-ra VAT Nr 32/11/2021	6/12/21	11 826,50	13.12.2021	13.12.2021
10.	F-ra VAT Nr F0080718864/012/21	14/12/21	52,82	15.12.2021	14.12.2021
11.	F-ra VAT Nr 1962/12/2021	50/12/21	114,98	28.12.2021	28.12.2021
12.	F-ra VAT Nr 118/2021/12	68/12/21	500,00	30.01.2022	28.01.2022
13.	F-ra VAT Nr 0120202115414	73/12/21	498,42	14.01.2022	13.01.2022
14.	F-ra VAT Nr 39/12/2021	77/12/21	11 319,00	18.01.2022	18.01.2022

Wśród faktur poddanych weryfikacji pod kątem terminowości regulowania zobowiązań nie stwierdzono przekroczenia tego terminu. Wszystkie zweryfikowane dokumenty były opatrzone pieczęcią daty wpływu i podpisane zgodnie z kartą wzorów podpisu. Kontrolująca nie stwierdziła wydatków niecelowych. Natomiast w zweryfikowanej dokumentacji księgowo związanej z wyciągami bankowymi Kontrolująca stwierdziła operacje związane z płatnościami faktur, wynagrodzeń, składek społecznych, podatku od wynagrodzeń, zapłatą faktur za zakup mediów i usług oraz materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostki. Wszystkie wydatki miały potwierdzenie w dokumentacji księgowo i były dokonywane zgodnie z planem finansowym, który był na bieżąco aktualizowany poprzez dokonywanie przesunięć pomiędzy paragrafami i zadaniami. Na rachunek bankowy wpływały również opłaty od rodziców i „zapotrzebowane” środki na wydatki budżetowe. Operacje księgowo były zgodne z obowiązującymi przepisami (załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) w sprawie rachunkowości oraz planu 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.

Kontrolująca sprawdziła dokumentację księgową dotyczącą dokonanych operacji pieniężnych i rozrachunków dotyczących realizacji dochodów własnych z wydzielonego rachunku w 2021 roku tj. dokumenty księgowe od 1 – 6 w tym wyciągi bankowe od nr 1 – 7. W dokumentacji księgowej rachunku "dochody własne" znajdowały się wyciągi bankowe i dokumenty PK potwierdzające operacje księgowe związane z mylnymi wpłatami rodziców za przedszkole. Wpłaty te zostały przekazane na rachunek podstawowy budżetu.

Kontrolująca dokonując weryfikacji dokumentacji związanej z naliczaniem opłat za pobyt dzieci w przedszkolu stwierdziła, że rodzice dzieci przebywających w przedszkolu składają deklarację w sprawie korzystania z wychowania przedszkolnego, jednocześnie określając godziny przebywania i ilość posiłków. Dzieci mające dofinansowanie z MOPR, otrzymują je na podstawie Decyzji MOPR zgodnie z art.17 ustawy o pomocy społecznej. Pracownik odpowiedzialny za naliczanie opłat prowadzi w tym celu karty obecności dziecka na dany rok szkolny. Cena dożywiania jednego posiłku jest kalkulowana według wysokości opłaty za surowiec wykorzystany do przygotowania posiłków uwzględniająca normy dziennych racji pokarmowych obowiązujących dla danej grupy ludności oraz ceny artykułów spożywczych i akceptowana przez Prezydenta Miasta. Z informacji przekazanej przez Kontrolowanych ustalono, że w P-7 obowiązuje procedura regulująca egzekucję należności. Kontrolująca nie wnosi uwag do naliczenia opłat za wyżywienie w zakresie przeprowadzonej kontroli.

4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Regulamin dokonywania zakupów dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej równowartości 130 tys. zł - Zarządzenie Nr 12/2021 Dyrektora Przedszkola Nr 7 w Zabrze z dnia 02.08.2021 roku z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 r. Zarządzeniem uchylono poprzednio obowiązujące procedury w tym zakresie wprowadzone Zarządzeniem Nr 12/2016 z 01.09.2016 r. Zgodnie z zapisem regulaminu przy udzielaniu zamówień należy zachować uczciwą konkurencję, równego traktowania wykonawców oraz zasadę proporcjonalności i przejrzystości. Wydatkowanie środków publicznych musi następować w sposób celowy i oszczędny, przy zachowaniu zasady użytkowania 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 analizy cen rynkowych, analizy wydatków poniesionych na tego rodzaju zamówienia, z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanych przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, analizy cen ofertowych złożonych w postępowaniach prowadzonych przez zamawiającego lub zamówień udzielonych przez innych zamawiających, obejmujących analogiczny przedmiot zamówienia, z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu cen i usług konsumpcyjnych. Szacunkową wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie zestawienia (np. w formie kosztorysu inwestorskiego) rodzaju, zakresu i ilości robót budowlanych wraz z ich cenami rynkowymi. Dokumentami potwierdzającymi ustalenie szacunkowej wartości zamówienia są w szczególności zapytania ofertowe skierowane do potencjalnych wykonawców, lub odpowiedzi cenowe wykonawców, lub wydruki ze stron internetowych zawierające ceny usług i towarów (opatrzone datą dokonania wydruku) lub kopie ofert lub umów z innych postępowań

(obejmujących analogiczny przedmiot zamówienia) z okresu poprzedzającego moment szacowania wartości zamówienia.

Regulamin udzielania zamówień przewiduje następujące kryteria i przedziały wartości: na zamówienie dla artykułów żywnościowych, na inne zamówienia niż żywnościowe o wartości równej nie przekraczającej 10 tys. zł netto oraz inne zamówienia niż żywnościowe o wartości równej lub wyższej 10 tys. zł netto, ale mniejszej niż 130 tys. zł netto.

Artykuły żywnościowe kupowane u różnych dostawców nie wymagają podpisania umowy na dostawę. W przypadku otrzymania konkurencyjnej oferty, spełniającej wymagania pkt. 1 na dostawę artykułów żywnościowych dyrektor podpisuje umowę z wykonawcą.

Kontrolująca stwierdziła, że w P-7 prowadzony jest rejestr zamówień publicznych, w którym ewidencjonowane są umowy dostaw i usług. Wśród umów zawartych stwierdzono umowy na rozmowy telefoniczne, usługi bhp, dostawę wody, świadczenia zdrowotne, dostawę gazu, sprzedaż energii elektrycznej, utrzymanie biura socjalnego, abonament za korzystanie ze strony BIP, monitoring obiektu, usługi informatyczne, wywóz odpadów oraz zakup programów księgowych. Umowy zawierane były na okres jednego roku. Kontrolująca ustaliła, że w P-7 jest prowadzona wg kategorii sumaryczna ewidencja kwot zakupionych artykułów żywnościowych. Kontrolująca nie wnosi uwag w kontrolowanym zakresie.

Z kolei jeśli chodzi o remonty, w kontrolowanej jednostce w 2021 r. wydatki na paragrafie 427 – *zakup usług remontowych* wyniosły 0,00 zł.

5. Gospodarowanie mieniem

W czasie czynności kontrolnych ustalono, że w P-7 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, (Za-
rządzenie Nr 1/2019 z 02.01.2019 r. Dyrektora P-7 w Zabrzu).

Tabela Nr 3 – stan środków trwałych i wyposażenia w 2021 r. (w zł).

P-7			
Konto	Stan na 01-01-2021 r.	Zwiększenia / zmniejszenia	Stan na 31-12-2021 r.
011	543 692,50	0,00/0,00	543 692,50
013	73 969,94	2 430,99/0,00	76 400,93
014	11 960,79	1 346,54/0,00	13 307,33
020	5 685,90	0,00/0,00	5 685,90

W 2021 roku zmiany stwierdzono tylko na paragrafie 013 – *pozostałe środki trwałe i wyposażenie* w wysokości 2 430,99 zł z powodu zaewidencjonowania zakupionej kuchni oraz na paragrafie 014 – *zbiory biblioteczne* w wysokości 1 346,54 zł – zakup książek. Majątek zaewidencjonowany został w księdze inwentarzowej „środków trwałych” założonej 30.06.2010 r., która zdaniem Kontrolującej prowadzona jest prawidłowo, ponieważ stan zaewidencjonowany w księgach inwentarzowych był zgodny z wartością księgową na dzień 31.12.2021 r. Stan był uzgadniany na dzień 31 grudnia każdego roku. Prowadzone są również: książka ewidencji

wartościowo-ilościowej, ewidencji ilościowej, a także ewidencję księgozbioru. Kontrolująca stwierdziła, że Kontrolowani stosują ewidencję grup rodzajowych zgodnie z obowiązującą KST 2016 (rozporządzenie Rady Ministrów z 3 października 2016 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych - Dz. U. z 2016 r., poz. 1864*).

Inwentaryzację składników majątkowych metodą spisu z natury przeprowadza się nie rzadziej niż co 4 lata. Budynek P-7 jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów o rachunkowości (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 19/2018 Dyrektora P-7 z dnia 15 października 2018 roku w sprawie *przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych metodą spisu z natury*.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Na wniosek Kontrolującej, Dyrektor P-7 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 13 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 6 załączników o łącznej liczbie 25 stron.

Dyrektor jednostki Pani Mariola Krinke została poinformowana o przysługującej jej z mocy przepisów § 19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu (Załącznik do Zarządzenia Nr 801/BK/2020 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 6 listopada 2020 r. w sprawie *nadania Regulaminu przeprowadzenia 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. dostępie do informacji publicznej, z zachowaniem przepisów ustaw na mocy, których dokonuje się wyłączeń.

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

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Marioli Krinke.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 38.

Zabrze, dnia 23.06.2022 r.

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

Za jednostkę kontrolowaną:

mgr Mariola Krinke

(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)

PRZEDSZKOLE nr 7

41-800 Zabrze, ul. Wolności 215a

tel. 32 271 11-78

¹ niepotrzebne skreślić NIP 6482740950

Główny Specjalista

Bolcu

mgr Halina Bolcu

(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującego)