

BK.1711.1.15.2022

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-15/2022

przeprowadzonej w Przedszkolu Nr 46 w Zabrzu przy ul. Pokoju 37, numer statystyczny jednostki: 241779407.

Kontrolę przeprowadził Przemysław Majka – Starszy Inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 269/2022 z dnia 26.08.2022 r. wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrza. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 9 września 2022 r. do dnia 21 października 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. oraz I półrocze 2022 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	4
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	7
4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne	10
5. Gospodarowanie mieniem	11
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	12

I. USTALENIA OGÓLNE

Przedszkole Nr 46 (zwane dalej P-46) prowadzi działalność statutową w budynku posadowionym na nieruchomości położonej przy ul. Pokoju 37 w Zabrzu. Nieruchomość przekazano na mocy Decyzji Prezydenta Miasta Zabrza z dnia 28 lipca 2011 r. znak: ZN-II.-6844.20.2011.KK w sprawie oddania nieruchomości położonej w Zabrzu przy ul. Pokoju 37 w trwały zarząd na rzecz Przedszkola Nr 46 w Zabrzu działającego w formie jednostki budżetowej. Nieruchomość o powierzchni 3857 m², dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu

Gawron
M

prorowadzona jest księga wieczysta nr GL1Z/00029311/5, zabudowana jest budynkiem o powierzchni użytkowej 854 m², kubaturze 2 880 m³ i powierzchni zabudowy 495 m².

Na Kontrolowanym ciąży obowiązek administrowania budynkiem i przeprowadzania niezbędnych przeglądów. Kontrolujący ustalił, że książka obiektu budowlanego jest prowadzona na bieżąco. Zachowana jest terminowość dokonywania przeglądów rocznych oraz pięcioletnich. Według Kontrolującego 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-46 swoją działalność realizuje w oparciu o statut wprowadzony na podstawie Uchwały Nr 8/2017-2018 Rady Pedagogicznej P-46 z dnia 10 listopada 2017 r. w sprawie *przyjęcia nowego statutu przedszkola* z mocą obowiązywania od 1 września 2018 r. 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-46 jest Miasto Zabrze, a organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad P-46 jest Śląski Kurator Oświaty.

Dyrektorem P-46 za okres kontrolowany była Pani Maria Urbańczyk – na podstawie Zarządzenia Nr 653/WO/2017 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia z dnia 30 czerwca 2017 r. w sprawie powierzenia Pani Marii Urbańczyk stanowiska Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrzu na okres od 1 września 2017 do 31 sierpnia 2022 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 – załącznik nr 2.

Główną księgową P-46 jest Pani Barbara Gawlica, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w kontrolowanym okresie w wymiarze $\frac{3}{4}$ etatu, której powierzono obowiązki na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – załącznik nr 3.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pani Marzenia Sobiech –pełniąca obowiązki Dyrektora P-46;
- Pani Barbara Gawlica – 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 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 r., 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 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2022 poz. 144);
 - 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, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. 2020 poz. 2396)
 - 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.
- uchwałę Nr XLI/680/21 Rady Miasta Zabrze z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2022 r.

II. Ustalenia szczegółowe

1. Polityka rachunkowości

Kontrolujący stwierdził, że Dyrektor P-46 ustalił w formie pisemnej zasady rachunkowości i wprowadził je Zarządzeniem Nr 01/2019 Kierownika jednostki: Przedszkole nr 46 z dnia 3 stycznia 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.

Zapisy Polityki rachunkowości były na bieżąco aktualizowane na podstawie zarządzeń kierownika jednostki w sprawie zmiany polityki rachunkowości.

Zgodnie z Polityką rachunkowości księgi rachunkowe P-46 prowadzone są w siedzibie jednostki przy ul. Pokoju 37 w Zabrzu. 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-46. 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.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

Na dzień 31 grudnia 2021 stan zatrudnienia przedstawiał się następująco: 17 nauczycieli na 12,76 etatach kalkulacyjnych i 11 osób na 9,5 etatach na stanowiskach administracyjno-

Solym
H

obsługowych. Zdaniem Kontrolującego wielkość zatrudnienia umożliwiła realizację zadań statutowych w okresie objętych kontrolą.

Dokumentacja pracownicza jest prowadzona zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2369). Kontrolujący dokonał 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 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 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*. W przypadku pracowników administracyjno-obsługowych 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. Kontrolujący porównał dane z przedstawionymi kartami wynagrodzeń, kartami zasiłkowymi i listami płac za 2021 rok i I półrocze 2022 roku i stwierdził, że wszystkie składniki zostały wypłacone w prawidłowej wysokości.

W kontrolowanej jednostce plany urlopów tworzone są dla nauczycieli i pracowników administracyjno-obsługowych. 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: zaległe, bieżące, wykorzystane 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).

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.

Zgodnie z zapisem ustawy 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. Kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie. Przy ustalaniu podstawy „trzynastki” obowiązują przepisy zawarte w ustawie z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej i rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r.,

Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). Kontrolujący sprawdził poprawność naliczania wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nie stwierdził nieprawidłowości w tym zakresie.

P-46, 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 cały okres 2021 r. Weryfikacji poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne. Analizy naliczeń indywidualnych dokonano na podstawie kart wynagrodzeń za wybrane miesiące kontrolowanego okresu poszczególnych grup pracowników. Kontrolujący stwierdził, że w okresie objętym kontrolą stawki składek i podatków dla tych pracowników zostały ustalone prawidłowo.

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:

<i>Rodzaj ubezpieczenia</i>	<i>Stawka łącznie</i>	<i>Finansowana przez pracodawcę</i>	<i>Finansowana przez pracownika</i>
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	1.04.2020 – 31.03.2021 – 1,12%	1.04.2021 – 31.03.2022 – 1,12%	-

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-46 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 przepisy zawarte w *Regulaminie Funduszu Świadczeń Socjalnych* wprowadzonym Zarządzeniem Nr 13/2008 Dyrektora Przedszkola Nr 46 w Zabrzu z dnia 30 grudnia 2008 r. Zmiana regulaminu nastąpiła 22 grudnia 2021 r. na podstawie Zarządzenia nr 14/2021 Dyrektora Przedszkola Nr 46. Regulaminy te były uzgodnione i podpisane przez organizację związkową. Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości naliczenia i realizacji odpisu na ZFŚS w 2021 r. Zgodnie z przekazanymi przez Kontrolowanego informacjami średnioroczne zatrudnienie pedagogów w 2021 r. wyniosło 11,06 etatu, a administracji i obsługi 9,76 etatu. Pracownica objęła także opieką 6 emerytów administracyjno-obslugowych. Prawidłowy odpis

zgodnie z zatrudnieniem podanym w trakcie kontroli wynosi 53 643,82 zł. Kwota przekazana na konto ZFŚS wyniosła 53 646,00 zł. Odpisy na ZFŚS w okresie objętym kontrolą zostały przekazane na konto funduszu w ustawowych terminach. Kontrolujący zwraca uwagę na konieczność literalnego stosowania się do zapisów art. 5 ustawy o ZFŚS i art. 53 KN.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Księgowość P-46 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 na bieżąco aktualizowane w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce.

P-46 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-46 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 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.

W P-46 nie jest prowadzona kasa, natomiast zgodnie z Polityką rachunkowości udzielanie zaliczek opisane zostało w procedurze obiegu dowodów finansowo-księgowych w części 6. Podstawą uzyskania wypłaty gotówki z rachunku bankowego był złożony wniosek na zaliczkę, podpisany przez głównego księgowego i dyrektora placówki, bądź inne upoważnione do podpisu osoby. Zgodnie z zapisem w polityce rachunkowości (zał. Nr 3 polityki) zaliczka udzielana była na zakupy incydentalne. Nie wszystkie zaliczki zostały rozliczone zgodnie z zapisami w polityce – wyjaśnienia – załącznik nr 4.

Podstawą gospodarki jest projekt planu finansowego Przedszkola dostosowany do informacji przekazanych przez Skarbnika Miasta, wynikających z projektu budżetu miasta, natomiast po uchwaleniu budżetu przez organ stanowiący, plan finansowy skorelowano ze wskaźnikami wynikającymi z uchwalonego budżetu. Plan wydatków w kontrolowanym okresie w P-46 zwiększano na podstawie zarządzeń Prezydenta Miasta Zabrze. Dokonywano także przesunięć pomiędzy paragrafami wydatkowymi (o wszystkich przesunięciach na bieżąco informowano Urząd Miejski w Zabrzu).

Tabela Nr 1 - wysokość planu finansowego, jego wykonanie i stan zobowiązań na 31.12. 2021 r. (w zł)

Rozdział	paragraf	plan po zmianach	wydatki na 31.12.2021 r.	Zobowiązania na 31.12.2021 r.
80104	3020	500,00	338,00	0,00
	4010	1 007 892,00	988 065,88	60 657,32
	4040	51 051,00	51 050,16	69 423,45
	4110	168 365,00	165 160,28	59 602,06
	4120	14 250,00	13 465,49	5 933,38
	4170	1 700,00	0,00	0,00

	4210	31 350,00	30 900,55	147,60
	4220	160 935,00	122 473,06	0,00
	4240	6 750,00	4 483,90	0,00
	4260	53 071,00	53 071,00	6 765,08
	4270	17 312,00	17 311,70	0,00
	4280	2 200,00	1845,00	153,00
	4300	40 501,00	40 278,81	2 832,42
	4360	3 300,00	3 058,85	0,00
	4430	1 700,00	1 658,00	0,00
	4440	50 361,00	50 361,00	0,00
	4700	800,00	800,00	0,00
	4710	0,000	0,00	0,00
	razem	1 719 728,00	1 651 722,66	205 514,31
80195	3020	1 000,00	1 000,00	0,00
	4440	3 285,00	3 285,00	0,00
	razem	4 285,00	4 285,00	0,00

Tabela Nr 2 - wysokość planu finansowego, jego wykonanie i stan zobowiązań na 30.06. 2022 r. (w zł)

Rozdział	paragraf	plan po zmianach	wydatki na 30.06.2022 r.	Zobowiązania na 30.06.202 r.
80104	3020	2 500,00	0,00	0,00
	4010	409 226,00	249 333,36	8 797,74
	4040	19 114,00	19 113,22	0,00
	4110	178 376,00	136 751,65	17 018,07
	4120	15 792,00	12 662,59	566,07
	4170	1 800,00	0,00	0,00
	4210	29 650,00	15 689,64	0,00
	4220	252 000,00	72 584,73	6 520,28
	4240	3 000,00	0,00	0,00
	4260	34 836,00	30 293,57	0,00
	4270	4 000,00	1 548,78	0,00
	4280	2 200,00	810,00	0,00
	4300	34 365,00	21 096,61	0,00
	4360	3 300,00	1 170,27	0,00
	4430	2 500,00	1 770,00	0,00
	4440	52 169,00	39 127,00	0,00
	4520	11 035,00	1 788,27	0,00
	4700	800,00	280,00	0,00
	4790	518 408,00	387 777,48	13 613,98
	4800	28 714,00	28713,35	0,00
	razem	1 603 785,00	1 020 510,52	46 516,14
80195	3020	400,00	400,00	0,00
	4300	500,00	0,00	0,00
	4440	3 515,00	2 636,00	0,00
	razem	4 415,00	3 036,00	0,00

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych i rozporządzenie Ministra Finansów

Guzik
H

w sprawie sprawozdawczości budżetowej P-46 sporządza m.in. sprawozdania: Rb-28S, Rb-27S, Rb-N, Rb-Z.

W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 r. jednostka wykazała kwotę 205 514,31 zł zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wobec budżetów, ubezpieczeń i innych świadczeń oraz wynagrodzeń. Wykonanie budżetu za 2021 rok zamknęło się kwotą 1 656 007,66 zł co stanowiło 96,06 % planu finansowego. Natomiast na dzień 30 czerwca 2022 r. jednostka wykazała 46 516,14 zł zobowiązań, a wydatki zamknęły się kwotą 1 023 546,52 zł co stanowiło 63,65 % planu finansowego. Wśród zobowiązań nie wystąpiły wartości, które zgodnie z przepisami należałoby wykazać w sprawozdaniu Rb-Z.

Planowane dochody budżetowe w 2021 r. wykazano w kwocie 30 176,00 zł na paragrafie „066”- *wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego* oraz 160 000 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 154 811,55 zł, z czego na paragraf „066”- *wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego* – wpłynęło 27 851,13 zł, na paragraf „067”- *wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego* – 126 722,22 zł. Z kolei na paragrafie „097”- *wpływy z różnych dochodów* odnotowano kwotę – 238,20 zł. Natomiast planowane dochody budżetowe w 2022 r. przedstawiały następujące kwoty: 32 028,00 zł na paragrafie „066”- *wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego* oraz 240 000 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 95 278,60 zł, z czego na paragraf „066”- wpłynęło 18 752,00zł, na paragraf „067”- 76 421,60 zł. z kolei na paragrafie „097”- 105,00 zł. Dochody budżetowe na bieżąco były przekazywane 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. Kontrolujący sprawdził dokumentację księgową dotyczącą dokonanych operacji pieniężnych i rozrachunków dotyczących realizacji budżetu w wybranych miesiącach, tj.:

- dowody księgowe ze stycznia 2021 r. o numerach od 2021/1 do 2021/63;
- dowody księgowe z kwietnia 2021 r. o numerach od 2021/200 do 2021/259;
- dowody księgowe z sierpnia 2021 r. o numerach od 2021/461 do 2021/528;
- dowody księgowe z września 2021 r. o numerach od 2021/529 do 2021/589;
- dowody księgowe ze lutego 2022 r. o numerach od 2022/109 do 2022/241;
- dowody księgowe z maja 2022 r. o numerach od 2022/507 do 2022/648;

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 po analizie ww. dokumentów stwierdził, że placówka nadal nie stosuje się do zapisów art. 24 pkt 2 u.o.r. oraz do zapisów Polityki rachunkowości – załącznik nr 2 pkt 5.1.2.1 (*/.../ Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty /.../*), pomimo uwag w tym zakresie podczas poprzedniej kontroli przeprowadzonej w 2018 roku. Kontrolowany przedstawił wyjaśnienia w tym zakresie - załącznik nr 5.

Na podstawie wytypowanych dokumentów Kontrolujący zweryfikował także terminy regulowania zobowiązań.

Tabela Nr 3 – terminowość regulowania zobowiązań.

Lp.	Nr faktury	Termin	Zapłata
1.	F0080677413/001/21	25-01-2021	13-01-2021
2.	FNR505676320/21	19-01-2021	18-01-2021
3.	F/40110523/01/21	22-01-2021	21-01-2021
4.	TDB1/199/21	25-01-2021	21-01-2021
5.	R087587/2021	08-04-2021	07-04-2021
6.	M/756/04/2021	14-04-2021	14-04-2021
7.	28/04/2021	15-04-2021	14-04-2021
8.	M/734/08/2021	14-08-2021	10-08-2021
9.	F/40107549/08/21	23-08-2021	10-08-2021
10.	FA/000354/08/2021/KUJ	31-08-2021	23-08-2021
11.	FV/127/08/2021	1-09-2021	30-08-2021
12.	SC12666/2021	21-09-2021	21-09-2021
13.	593/2021	22-09-2021	21-09-2021
14.	592/2021	22-09-2021	21-09-2021
15.	FV 7/01/2022	14-02-2022	11-02-2022
16.	WOD/6279/01/2022	24-02-2022	21-02-2022
17.	0087/22/FVS	25-02-2022	24-02-2022
18.	14/2022	1-03-2022	26-02-2022
19.	F0080677413/005/22	16-05-2022	11-05-2022
20.	0335/22/FVS	23-05-2022	23-05-2022
21.	F/40579317/05/22	23-05-2022	23-05-2022
22.	17181/F0122	27-05-2022	25-05-2022

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. Kontrolujący nie stwierdził wydatków niecelowych. Natomiast w zweryfikowanej dokumentacji księgowej związanej z wyciągami bankowymi Kontrolujący stwierdził operacje związane z płatnościami faktur, wynagrodzeń, składek społecznych, podatku od wynagrodzeń, z zapłatą faktur za zakup mediów i usług, z zakupem materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostki. Wszystkie wydatki miały potwierdzenie w dokumentacji księgowej 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 księgowe 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*.

Kontrolujący dokonując weryfikacji dokumentacji związanej z naliczaniem opłat za pobyt dzieci w przedszkolu stwierdził, 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. Kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Regulamin dokonywania zakupów dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w zł polskich równowartości

Solys
7

130 tys. zł. Zgodnie z zapisem regulaminu przy udzielaniu zamówień należy zachować uczciwą konkurencję, równego traktowania wykonawców, proporcjonalności i przejrzystości. Racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, w tym zasady wydatkowania środków publicznych 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 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 uregulowano w następujących kryteriach i przedziałach 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.

Kontrolujący stwierdził, że w P-46 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, abonament za korzystanie ze strony BIP, usługi informatyczne, wywóz odpadów oraz zakup programów księgowych.

Z kolei jeśli chodzi o remonty, w kontrolowanej jednostce w 2021 r. wydatki na paragrafie „427” – *zakup usług remontowych* wyniosły 17 311,70 zł, a w 2022 r. odpowiednio 1 548,78 zł. Dotyczyły one konserwacji dźwigu, awaryjnej wymiany pompy obiegowej c.o., oraz wymiany oświetlenia na energooszczędne.

5. Gospodarowanie mieniem

W czasie czynności kontrolnych ustalono, że w P-46 ewidencja majątku prowadzona jest przy użyciu programu księgowego i ksiąg inwentarzowych

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.

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

2021 r.				
Konto	Stan na 01-01-2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31-12-2021 r.
011	2 448 868,55	113 337,77	0,00	2 562 206,32
013	88 735,29	3 448,00	0,00	92 183,29
014	2 324,63	0,00	0,00	2 324,63
020	5 376,77	0,00	0,00	5 376,77
2022 r.				
Konto	Stan na 01-01-2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 30-06-2022 r.
011	2 562 206,32	0,00	5 734,00	2 556 472,32
013	92 183,29	3 540,25	1 559,00	90 624,29
014	2 324,63	0,000	0,00	2 324,63
020	5 376,77	0,00	0,00	5 376,77

Księgi inwentarzowe prowadzone są prawidłowo, saldo wykazane w księgach inwentarzowych było zgodne 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 księgozbiór. Inwentaryzację składników majątkowych metodą spisu z natury przeprowadza się nie rzadziej niż co 4 lata. Budynek P-46 jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów o rachunkowości (wpis w instrukcji inwentaryzacyjnej). W celu realizacji obowiązku zinventaryzowania 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 27/2018 Dyrektora P-46 z dnia 26 listopada 2018 roku w sprawie *przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych metodą spisu z natury*. Kontrolujący nie ma zastrzeżeń w tym zakresie.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Uwagi i wnioski Kontrolujący na bieżąco przekazywał w trakcie kontroli, a Kontrolowany składał wyjaśnienie oraz uzupełniał brakujące dokumenty i podpisy. W związku z uwagami zawartymi na stronach 6, 7 i 9 zaleca się wzmocnić nadzór na pracownikami księgowości. Informację o sposobie realizacji zaleceń należy przedstawić do Biura Kontroli w terminie 30 dni od daty podpisania protokołu. Kontrolujący ocenia działalność P-46 jako prawidłową z uchybieniami. Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 13 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 5 załączników o łącznej liczbie 13 stron.

Pełniąca obowiązki Dyrektora jednostki Pani Marzena Sobiech 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.

Sobiech
H

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~¹.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono pełniącej obowiązki Dyrektora Pani Marzenie Sobiech. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 126.

Zabrze, dnia 18 listopada 2022 r.

p. o. dyrektora
Przedszkola nr 46
mgr Marzena Sobiech

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

Starszy Inspektor
Przemysław Majka

.....
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującego)

PRZEDSZKOLE NR 46
41-801 Zabrze, ul. Pokoju 37
tel./fax 32 271-88-00
NIP 6482741547

¹ niepotrzebne skreślić