

BK.1711.2.3.2023

Protokół kontroli kompleksowej Nr N-2/2023

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

Kontrolę przeprowadziła Halina Bałata – Główny specjalista z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnień do kontroli Nr 209/2023 z dnia 01.09.2023 roku wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 11 września 2023 r. do dnia 10 października 2023 r. Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli stanowią załącznik nr 1.

Przedmiotem kontroli kompleksowej obejmującej rok 2022 i I p. 2023 r. 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.

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 ze 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	12
5. Gospodarowanie mieniem	13
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	14

I. USTALENIA OGÓLNE

Przedszkole Nr 38 w Zabrzu (zwane dalej P-38) prowadzi działalność statutową w budynku posadowionym na nieruchomości położonej przy ul. Ludwika Zamenhofa 4a w Zabrzu. Nieruchomość przekazano na mocy Decyzji Nr ZN-II.6844.32.2011.KK Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 03.04.2012 r. w sprawie oddania nieruchomości położonej w Zabrzu przy ul. Ludwika Zamenhofa 4a w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz Przedszkola Nr 38 w Zabrzu, działającej w formie jednostki budżetowej, w celu prowadzenia działalności statutowej wynikającej z ustaw i aktów prawa miejscowego.

Nieruchomość zabudowana oznaczona jest w ewidencji gruntów i budynków jako działki nr:
- 11902/260 o powierzchni 2227 m², nr jednostki rejestrowej 24613;
- 1377/57 o powierzchni 3798 m², nr jednostki rejestrowej 24613;
- 272/11 o powierzchni 1158 m², nr jednostki rejestrowej 24613, dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrze prowadzona jest księga wieczysta GL1Z/00057016/2.

Przedmiotowa nieruchomość zabudowana jest budynkiem przedszkola o powierzchni użytkowej 914 m², kubaturze 2650 m³ i powierzchni zabudowy 1107 m². Oszacowana wartość nieruchomości zabudowanej zgodnie z ww. decyzją wynosi 1 641 215 zł, w tym wartość prawa własności gruntu 1 012 588 zł. Natomiast zgodnie z dokumentami: PR Nr 367/ZN/2011, PR Nr 368/ZN/2011 oraz PR Nr 369/ZN/2011 z dnia 16.1.2011 r. wartość działki określono na kwotę 131 571,16 zł – załącznik nr 2. Zwiększenie wartości budynku po przeprowadzonej termomodernizacji na podstawie PR Nr 547/WI/2016 z dnia 13.12.2016 r. o kwotę 915 510,46 zł – załącznik nr 3.

Na Kontrolowanym ciąży obowiązek administrowania budynkiem i przeprowadzania niezbędnych przeglądów. Kontrolująca ustaliła, że książka obiektu budowlanego tom III założona 30.03.2021 r. prowadzona była na bieżąco. 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 2021 r., poz. 2351 ze zm.). P-38 swoją działalność realizuje w oparciu o Statut, który stanowi załącznik do Uchwały Nr 1/2022/2023 Rady Pedagogicznej Przedszkola Nr 38 w Zabrze z dnia 31 sierpnia 2022 r.

Zgodnie z zapisem statutu P-38 w ramach programu wychowania realizuje cele i zadania określone w przepisach prawa, dążąc w szczególności do wspomagania całościowego rozwoju każdego dziecka. Organem prowadzącym przedszkole jest Gmina Zabrze, a nadzór pedagogiczny sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Dyrektorem P-38 od 01.09.1997 r. jest Pani Mariola Gabzdyl. W okresie kontrolowanym powierzenie stanowiska obowiązywało na mocy Zarządzenia Nr 577/WO/2019 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 23 lipca 2019 r. w sprawie *powierzenia stanowiska na okres od 1 września 2019 r. do 31 sierpnia 2024 r.* Pani Dyrektor udzielono pełnomocnictwa do działania jednoosobowo w zakresie ogółu czynności zwykłego zarządu oraz do reprezentowania gminy przed wszystkimi sądami w sprawach dotyczących kierowanej placówki - załącznik nr 4.

Główną księgową P-38 od 01.10.1998 r. jest Pani Danuta Stozik zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w wymiarze 1/2 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie art. 53 ust. 2 w zakresie ustalonym w art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do:

1. prowadzenia rachunkowości jednostki,
2. wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
3. dokonywanie wstępnej kontroli w zakresie:
 - 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/22/2013 do kontrasygnowania czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych w ramach planu finansowego jednostki.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli pracownicy zgodnie

Boln M. Gacek

z upoważnieniem:

- Pani Mariola Gabzdyl – Dyrektor P-38;
- Pani Danuta Strozik – 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 2021 r., poz. 1915 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2230);
- ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r., poz. 1082, ze zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305; Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.);
- ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1320 ze zm.); t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1510 ze zm.);
- ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 roku, poz. 1282, ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 530);
- 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 ze zm.);
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2647, ze zm.);
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 266, ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1009 ze zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1285, ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2561 ze zm.);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. 2021.746 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 923);
- 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, ze 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, ze 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 Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., 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);
- 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, ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.);
- uchwałę Nr XLI/680/21 Rady Miasta Zabrze z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2022 r.;
- uchwałę Nr LIX/838/22 Rady Miasta Zabrze z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2023 r.

II. Ustalenia szczegółowe

1. Polityka rachunkowości

Jednostka ma obowiązek posiadania dokumentacji opisującej przyjęte przez nią zasady (polityki rachunkowości) i zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości (zwana dalej *u.o.r.*) informacje w niej zawarte powinny dotyczyć: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych (w tym zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych) oraz systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Kontrolująca stwierdziła, że Dyrektor P-38 ustalił w formie pisemnej zasady rachunkowości i wprowadził je Zarządzeniem Nr 7/2020 Dyrektora Przedszkola Nr 38 w Zabrzu z dnia 21.05.2020 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości. Zarządzenie uchyliło wcześniej wprowadzone zasady rachunkowości. Ostatnia zmiana polityki została wprowadzona Zarządzeniem Nr 4/2023 r. Dyrektora Przedszkola Nr 38 Zabrzu z dnia 30.03.2023 r. w sprawie zmiany polityki rachunkowości.

Obowiązujące zasady określały m.in.:

1. określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
2. metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
3. sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych, tworzenie kont oraz ujmowanie zdarzeń gospodarczych;
4. wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentację systemów przetwarzania danych, ich ochrony, przechowywania i udostępniania;
5. okresy sprawozdawcze i rodzaje sprawozdań.

Zgodnie z polityką rachunkowości księgi rachunkowe P-38 prowadzone są w siedzibie Przedszkola przy ul. Ludwika Zamenhofa 4a w Zabrzu. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywane są programy QWANT edycja 2014 wyd. 4 i sQola wersja 2019 wyd. 4 firmy QNT, Systemy Informatyczne Sp. z o.o. Programy zostały dopuszczone do użytkowania przez Dyrektora P-38 i były na bieżąco aktualizowane. Kontrolowana prowadziła rejestr zmian wersji systemu informatycznego. Program finansowo-księgowy zapewnia powiązanie poszczególnych

Zam. M. G. G.

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. 1 ustawy o rachunkowości. Dokładne informacje dotyczące programu komputerowego zostały przedstawione w polityce, w której został ujęty wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacja systemów przetwarzania danych, ich ochrony, przechowywania i udostępniania.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

Zgodnie z arkuszem organizacyjnym na rok szkolny 2021/2022 z dnia 20.04.2021 r. przewidziano 5 oddziałów na 113 dzieci, zatrudnienie 11 nauczycieli (o różnym stopniu awansu zawodowego) w wymiarze 8,88 etatów kalkulacyjnych i 10 osób na 8,50 etatów na stanowiskach administracyjno-obługowych. Projekt zawierał 5 aneksów, w których uwzględniono m.in. zmiany etatów kalkulacyjnych.

Natomiast arkusz organizacyjny na rok szkolny 2022/2023 z dnia 20.04.2022 r. przewidywał 5 oddziałów na 108 dzieci, zatrudnienie 11 nauczycieli w wymiarze 9,27 etatów kalkulacyjnych i 10 osób na 8,50 etatów na stanowiskach administracyjno-obługowych. Stan zatrudnienia na grudzień 2022 r. wynosił 8,67 etatów pedagogicznych oraz 8,83 etatów pracowników administracyjno-obługowych. Zdaniem Kontrolującej 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). W P-38 obowiązuje procedura oceny pracowników samorządowych zajmujących stanowiska urzędnicze wprowadzona Zarządzeniem Nr 14/2017 Dyrektora Przedszkola Nr 38 w Zabrzu z dnia 28.12.2017 r. W P-38 ocenie podlegają pracownicy zatrudnieni na stanowiskach pracowników samorządowych, a dokumentacja z przeprowadzonej oceny pracowników była przechowywana w ich aktach osobowych – brak uwag do zweryfikowanego materiału w tym zakresie.

Obowiązujący w P-38 Regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 16/2020 Dyrektora Przedszkola nr 38 w Zabrzu z dnia 04.09.2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Przedszkola Nr 38 w Zabrzu określa między innymi kierowanie pracą przedszkola, strukturę organizacyjną przedszkola, zasady funkcjonowania przedszkola, zasady organizacji pracy z dziećmi, zakresy czynności, organizację i tryb wykonywania kontroli zarządczej, obieg dokumentów, organizację przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków. Schemat organizacyjny stanowił załącznik do zarządzenia.

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 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*

2014
M. Gęsi

Niebędących Nauczycielami Zatrudnionych w Placówkach Oświatowych Prowadzonych przez Miasto Zabrze z dnia 25 kwietnia 2002 r. ze zm.

Kontrolująca dokonała sprawdzenia prawidłowości zaszeregowania pracowników oraz ustalonych wynagrodzeń zgodnie z przepisami obowiązującymi w okresie objętym kontrolą. Uregulowania w sprawie wynagrodzenia za pracę oraz regulaminu nagród i premiowania określone zostały w rozdziałach Regulaminu pracy, który wprowadzony został Zarządzeniem Nr 5/2023 z dnia 06.05.2023 r. Kontrolująca porównała dane z przedstawionymi kartami wynagrodzeń i listami płac za 2022 i I p. 2023 r. rok i stwierdziła, że wszystkie składniki zostały wypłacone w prawidłowej wysokości.

Przywołany wcześniej Regulamin pracy określa między innymi: organizację pracy, sposoby przekazywania zarządzeń, informacji i poleceń, systemy i rozkłady czasu pracy oraz przyjęte okresy rozliczeniowe czasu pracy, nieobecność w pracy (m.in. urlopy), bezpieczeństwo i higiena pracy, termin i miejsce wypłaty, odpowiedzialność pracownika za naruszenie obowiązków pracowniczych, wynagrodzenia, nagrody i wyróżnienia oraz kryteria oceny pracowników. Regulamin ustalony był w porozumieniu ze związkami zawodowymi.

W kontrolowanej jednostce plany urlopów tworzone są dla pracowników administracyjno-obslugowych i dla nauczycieli. Pracodawca udziela urlopu w terminie uzgodnionym z pracownikiem, biorąc pod uwagę wnioski pracownika i konieczność zapewnienia normalnego toku pracy. Na dokumentację urlopową składają się m.in. plany urlopów i karty urlopu wypoczynkowego podpisane przez dyrektora. W planach urlopu uwzględniono prawidłową ilość przysługujących dni urlopu. Z informacji przekazanej przez Dyrektora P-38 wynikało, że zaległe urlopy są sukcesywnie wykorzystywane w ustawowym terminie (do końca III kwartału następnego roku). W zakresie weryfikowanych dokumentów Kontrolująca nie stwierdziła wypłacenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop.

Dla każdego z pracowników prowadzone są roczne karty ewidencji czasu pracy, w których ewidencjonuje się urlopy i nieobecności. Karty ewidencji czasu pracy prowadzone są dla nauczycieli i dla pracowników administracyjno-obslugowych. Kontrolę kart przeprowadza Dyrektor P-38 lub wyznaczony zastępca - brak uwag w kontrolowanym zakresie.

W ustawie z 20 kwietnia 2004 r. *o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy* (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1100 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 690 ze 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 zwolnieniu podlegało 7 osób, w tym 1 osoba ze względu na niższy wymiar etatu, a pozostali z racji wieku.

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 ze zm.).

Kontrolująca sprawdziła poprawność naliczania wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nie stwierdziła nieprawidłowości w tym zakresie.

Boh
M. Gajda

P-38, podobnie jak inni płatnicy składek ZUS, jest zobowiązane ustawowo do przekazywania dokumentów drogą elektroniczną. W tym celu wykorzystuje program udostępniony przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych (ZUS). Komunikacja z ZUS Zabrze odbywa się przy wykorzystaniu programu PŁATNIK. Analizę prawidłowości naliczeń indywidualnych przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy płac pracowników oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres luty, czerwiec, wrzesień i grudzień 2022 r. oraz marzec i czerwiec 2023 r. Weryfikacji poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne. Analizy naliczeń indywidualnych dokonano na podstawie kart wynagrodzeń za wybrane miesiące 2022 r. i I p. 2023 r. 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-38 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 Zabrzu 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 Zabrzu. Regulamin ten był uzgodniony i podpisany przez organizację związkową. Kontrolująca dokonała sprawdzenia prawidłowości naliczenia i realizacji odpisu na ZFŚS w 2022 r. Z planu finansowego wynika, że na 2022 rok zaplanowano odpis w wysokości 36 873 zł, który został skorygowany do kwoty 47 198 zł. Zgodnie z przekazanymi przez Kontrolowanego informacjami średnioroczne zatrudnienie pedagogów w 2022 r. wyniosło 8,67 etatu, a administracji i obsługi 8,83 etatu. Placówka objęła także opieką średnio 12,25 emerytów administracyjno-obsługowych.

Prawidłowy odpis zgodnie z zatrudnieniem podanym w trakcie kontroli wynosi 47 196,23 zł. Kwota przekazana na konto ZFŚS wyniosła 47 196,23 zł, co stanowiło 100% wykonania w stosunku do prawidłowego naliczenia. Kwoty odpisu na ZFŚS zostały przekazane w ustawowych terminach. I rata odpisu na 2023 r. została odprowadzona w kwocie 35 697,10 zł, co stanowiło 75% planu prawidłowego odpisu na 2023 r. Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanego materiału.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Księgowość przedszkola prowadzona jest w oparciu o zakładowy plan kont przy pomocy programów komputerowych. W okresie kontrolowanym księgi rachunkowe prowadzono w systemach opisanych na stronie 4 niniejszego protokołu.

Uregulowania w zakresie pobierania i rozliczania zaliczek opisano w Zał. Nr 3 *Polityki rachunkowości* wprowadzonej Zarządzeniem Nr 7/2020 z dnia 21.05.2020 r. Dyrektora P-38 w Zabrzu w sprawie *wprowadzenia zmiany polityki rachunkowości* z późn. zm. Zgodnie z zapisem w polityce kwotowy limit zaliczki pobieranej na zakupy incydentalne wynosi 1 000 zł.

W P-38 obowiązuje również *Regulamin przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych oraz rozliczenia dokonywanych przy ich użyciu operacji finansowych w Przedszkolu nr 38 w Zabrze* wprowadzony Zarządzeniem Nr 10/2021 Dyrektora Przedszkola Nr 38 w Zabrze z dnia 05.10.2021 r. Załącznikami do regulaminu: upoważnienie do dokonywania dyspozycji środkami pieniężnymi realizowanymi za pośrednictwem służbowej karty płatniczej do wysokości wskazanych limitów, oświadczenie o odpowiedzialności materialnej w związku z powierzeniem karty płatniczej, ewidencja służbowych kart płatniczych. Służbowa karta płatnicza jest kartą imienną, wystawioną przez Bank na podstawie złożonej dyspozycji i umowy z bankiem zawartej przez upoważnione osoby, ze wskazaniem pracownika, jako użytkownika tej kart. Określony limit wydatków wynosi do 1 000 zł dziennie.

W trakcie weryfikacji dokumentacji księgowej stwierdzono sporadycznie transakcje wykonywane za pomocą karty. Były to wydatki związane z dokonywaniem zakupów materiałów niezbędnych dla pracownika gospodarczego celem wykonania niezbędnych napraw, artykułów spożywczych oraz usług pocztowych. Według operacji zaksięgowanych na koncie 234 – *rozliczenie zaliczki*, stwierdzono, że pobrane zaliczki były rozliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami. Natomiast większość faktur związanych z zakupem żywności były regulowane w formie bezgotówkowej (przelew).

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

- 80104 – przedszkola;
- 80195 – pozostała działalność.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r., Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* i rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 144 w sprawie *sprawozdawczości budżetowej*, w P-38 sporządza m.in. sprawozdania: Rb-N, Rb-Z, Rb-28S, Rb-27S, Rb-34S.

Tabela Nr 1

wysokość planu finansowego (w zł), jego wykonanie i stan zobowiązań na 31.12.2022 r.

Rozdział	paragraf	plan pierwotny	plan po zmianach	wydatki na 31.12.2022 r.	Zobowiązania na 31.12.2022 r.
80104	3020	2 000	2 000	1 498,00	0,00
	4010	349 792	372 442	371 515,08	15 639,92
	4040	28 418	27 268	27 254,42	26 421,20
	4110	135 048	166 358	166 280,82	54 912,42
	4120	14 280	17 520	17 486,87	5 840,53
	4170	800	955	878,69	72,00
	4210	29 400	29 400	23 615,13	216,50
	4220	120 000	146 000	140 188,24	0,00
	4240	3 000	3 000	3 000,00	0,00
	4260	66 680	79 984	77 988,67	12 148,40
	4270	3 000	3 000	3 000,00	0,00
	4280	1 200	1 066	443,00	0,00
	4300	41 877	33 877	25 387,39	2 216,25
	4350	0,00	794	794,00	0,00
	4360	1 200	1 200	911,22	0,00

Bolm M. Goleff

	4410	500	500	202,00	0,00
	4430	3 000	2 300	2 282,00	0,00
	4440	36 873	47 198	47 196,23	0,00
	4520	0,00	5 500	5 322,18	0,00
	4700	800	0,00	0,00	0,00
	4710	2 409	2 609	2 474,97	195,43
	4750	0,00	12 623	12 623,00	0,00
	4790	516 096	606 896	599 646,59	34 893,23
	4800	42 713	39 873	39 865,96	44 020,09
	Razem 80104	1 399 086	1 602 363	1 569 854,46	196 575,97

Plan finansowy na rozdziałach podstawowych w 2022 r. osiągnął ostatecznie poziom 1 602 363 zł i został wykonany w wysokości 1 569 854,46 zł, tj. 97,97% planu po zmianach. W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2022 r. jednostka wykazała kwotę 196 575,97 zł zobowiązań, które w większości dotyczyły zobowiązań wobec budżetów, ubezpieczeń i innych świadczeń oraz wynagrodzeń. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyniosły 14 581,15 zł, w tym najwyższa kwota dotyczyła zakupu energii.

Wśród zobowiązań i należności nie wystąpiły wartości, które zgodnie z przepisami należałoby wykazać w sprawozdaniu Rb-Z i Rb-N.

Środki finansowe niewykorzystane w 2022 r. w wysokości 5 263,54 zł z konta realizacji budżetu zostały terminowo zwrócone na konto Urzędu Miejskiego w Zabrze w dniu 30.12.2022 r. (WB nr 263). Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanego materiału.

Dochody budżetowe w 2022 r. wyniosły 170 471,57 zł i zgodnie z okazanym sprawozdaniem Rb-27S dotyczyły wpłat rodziców za wyżywienie i nadgodziny oraz prowizji z tytułu zryczałtowanego wynagrodzenia w wysokości 0,3% kwoty podatków (zaliczek) pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa z tytułu terminowego wpłacania podatków oraz wynagrodzenia przysługującego płatnikowi składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa w wysokości 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń.

Pozostałość dochodów w wysokości 58,10 zł odprowadzono z rachunku do UM w dniu 30.12.2022 r. (WB nr 263 z 13.12.2022 r.).

Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanego materiału.

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

- dowody księgowe z lutego 2022 r. o numerach 109 – 215, w tym wyciągi bankowe o numerach 22 – 40;
- dowody księgowe z czerwca 2022 r. o numerach 591 – 719, w tym wyciągi bankowe o numerach 107 - 129;
- dowody księgowe z września 2022 r. o numerach 912 – 1048, w tym wyciągi bankowe o numerach 175 – 198;
- dowody księgowe z grudnia 2022 r. o numerach 1317 – 1482, w tym wyciągi bankowe o numerach 242 – 263;
- dowody księgowe z marzec 2023 r. o numerach 43 – 66, w tym wyciągi bankowe o numerach 41 – 64;
- dowody księgowe z czerwca 2023 r. o numerach 106 – 128, w tym wyciągi bankowe o numerach 104 – 125.

Kontrolująca stwierdziła, że dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i zaksięgowane na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, którym nadano nume-

rację i odpowiednią dekreteację. W trakcie weryfikacji stwierdzono, że dowody księgowe były zgodne z wymogami przepisu art. 21 u.o.r. Obieg dokumentów był zgodny z obowiązującymi wewnętrznymi uregulowaniami, a podpisy osób odpowiedzialnych były zgodne z kartą wzorów podpisu wprowadzoną Nr 7/2020 Dyrektora Przedszkola Nr 38 w Zabrze z dnia 21.05.2020 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości. Faktury za zakup wyposażenia były opisane i zaksięgowane na konta majątkowe. Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanej dokumentacji księgowej.

Tabela Nr 2

wysokość planu finansowego (w zł), jego wykonanie i stan zobowiązań na 30.06.2023 r.

Rozdział	paragraf	plan pierwotny	plan po zmianach	wydatki na 30.06.2023 r.	Zobowiązania na 30.06.2023 r.
80104	3020	2 300	2 300	0,00	0,00
	4010	387 866	377 828	215 286,66	10 262,82
	4040	30 225	30 225	26 421,20	0,00
	4110	135 886	163 255	124 987,86	15 170,76
	4120	13 642	17 267	12 750,61	1 535,09
	4170	1 300	1 300	72,00	0,00
	4210	37 750	37 750	11 338,98	0,00
	4220	135 000	135 000	89 519,74	0,00
	4240	5 000	5 000	1 380,00	0,00
	4260	73 478	73 478	65 781,09	2 370,76
	4270	3 000	3 000	227,25	0,00
	4280	1 400	1 400	336,00	0,00
	4300	40 601	40 601	11 474,43	758,12
	4350	0,00	1 481	1 481,00	0,00
	4360	1 200	1 200	427,46	0,00
	4410	500	500	0,00	0,00
	4430	3 500	3 500	2 300,00	0,00
	4440	44 028	47 597	35 697,10	0,00
	4520	9 000	9 000	4 971,27	0,00
	4700	800	800	0,00	0,00
	4710	2 467	5 467	2 357,38	0,00
	4750	0,00	26 764	26 764,00	0,00
	4790	545 682	499 852	302 434,62	11 923,95
	4800	49 621	49 621	44 020,	0,00
Razem 80104		1 524 246	1 534 186	980 028,84	42 021,50

Plan finansowy na rozdziałach podstawowych w I p. 2023 r. osiągnął ostatecznie poziom 1 534 186 zł i został wykonany w wysokości 980 028,84 zł, tj. 63,88% planu po zmianach. W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 30 czerwca 2023 r. jednostka wykazała kwotę 42 021,50 zł zobowiązań, które w większości dotyczyły zobowiązań wobec budżetów, ubezpieczeń i innych świadczeń oraz wynagrodzeń. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyniosły 3 128,88 zł, w tym najwyższa kwota dotyczyła zakupu energii.

Wśród zobowiązań nie wystąpiły wartości, które zgodnie z przepisami należałoby wykazać w sprawozdaniu Rb-Z, natomiast w sprawozdaniu Rb-N na I p. 2023 r. wykazano kwotę należności dotyczącej opłat za przedszkole oraz wartość środków finansowych na rachunku przedszkola – załącznik nr 5. Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanego materiału.

Bali
M. Goleff

Dochody budżetowe w I p. 2023 r. wyniosły 104 705,84 zł i zgodnie z okazanym sprawozdaniem Rb-27S dotyczyły wpłat rodziców za wyżywienie i nadgodziny oraz prowizji z tytułu zryczałtowanego wynagrodzenia w wysokości 0,3% kwoty podatków (zaliczek) pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa z tytułu terminowego wpłacania podatków oraz wynagrodzenia przysługującego płatnikowi składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa w wysokości 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń.

W kontrolowanym okresie na podstawie wytypowanych dokumentów Kontrolująca dokonała sprawdzenia terminów regulowania zobowiązań.

Tabela Nr 3 – terminowość regulowania zobowiązań w 2022 r. i w I p. 2023 r.

Lp.	Nr faktury	Nr dok.	Kwota	Termin	Zapłata
1.	F-ra Nr WOD/3868/01/2022	115	546,45	16.02.2022	15.02.2023
2.	F0081399499/002/22	133	91,35	15.02.2022	14.02.2022
3.	SC00468/2022	135	6 774,19	21.02.2022	18.02.2022
4.	FV/22/368	230	923,55	15.03.2023	14.03.2022
5.	F-ra Nr S.C. 08643/2022	615	1 535,29	17.06.2022	17.06.2022
6.	F-ra Nr 47/2022	627	330,50	16.06.2022	15.06.2022
7.	F-ra Nr F0081399499/006/22	632	82,08	15.06.2022	14.06.2022
8.	F-ra Nr O/S2/0014579/22	633	1 779,24	11.07.2022	08.07.2022
9.	F-ra Nr FV/22/1106	650	1 292,20	27.06.2022	20.06.2022
10.	F-ra Nr S.C. 12789/2022	926	1 595,11	19.09.2022	16.09.2022
11.	F-ra Nr FV/22/1461	930	709,86	19.09.2022	16.09.2022
12.	F-ra Nr FV/22/1492	940	1 931,78	22.09.2022	20.09.2022
13.	F-ra Nr 387/2022	1016	1 548,57	07.10.2022	06.10.2022
14.	F-ra Nr S.C. 18047/2022	1338	6 866,49	19.12.2022	16.12.2022
15.	F-ra O/S2/0029270/22	1393	1 327,64	12.01.2023	11.01.2023
16.	F-ra Nr WOD/1838/12/2022	1397	2 485,06	02.01.2023	02.01.2023
17.	F-ra Nr WOD/6803/02/2023	44	1 446,26	19.03.2023	17.03.2023
18.	F-ra Nr S.C. 02523/2023	47	9 608,56	20.03.2023	17.03.2023
19.	F-ra Nr FV/23/394	52	1 134,41	27.03.2023	20.03.2023
20.	F-ra Nr O/S2/0004720/23	61	1 535,27	21.04.2023	20.04.2023
21.	F-ra Nr WOD/7290/05/2023	107	1 242,53	18.06.2023	16.06.2023
22.	F-ra Nr FV/23/878	115	1 803,77	26.06.2023	20.06.2023
23.	F-ra Nr O/S2/0014538/23	119	1 886,35	14.07.2023	13.07.2023

Wśród faktur poddanych weryfikacji pod kątem terminowości regulowania zobowiązań nie stwierdzono przekroczeń. Wszystkie zweryfikowane dokumenty były opatrzone datą wpływu i podpisane zgodnie z kartą wzorów podpisu. Kontrolująca nie stwierdziła wydatków niecelowych. W zweryfikowanej dokumentacji księgowej 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 księgowej i były dokonywane zgodnie z planem finansowym, który był na bieżąco aktualizowany poprzez dokonywanie przesunięć pomiędzy paragrafami i zadaniami. Na rachunek bankowy wpływały „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 bu-

M. Góral

dżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. 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.

4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

W kontrolowanej jednostce obowiązuje *Regulamin dokonywania zakupów dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130 000 zł* (Zarządzenie Nr 1/2021 Dyrektora Przedszkola nr 38 w Zabrzu z dnia 15.01.2021 r.). Zarządzeniem uchylono poprzednio obowiązujące procedury w tym zakresie. Zgodnie z zapisem regulaminu, procedura reguluje realizację zamówień wyłączonych z obowiązku stosowania u.p.z.p, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt. 1 u.p.z.p.

Przy udzielaniu zamówień należy przestrzegać zasad zachowania uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców i przejrzystości, racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, w tym zasady wydatkowania środków publicznych w sposób celowy i oszczędny, dobierając optymalne metody i środki w celu uzyskania najlepszych efektów w stosunku do poniesionych nakładów oraz terminowej realizacji zamówienia.

Regulamin udzielania zamówień przewiduje następujące kryteria i przedziały wartości: zamówienia towarów i usług innych niż artykuły żywnościowe o wartości równej lub wyższej 10 000 zł netto, ale mniejszej niż 130 000 zł netto. Decyzję w sprawie udzielenia zamówienia poniżej 10 000 zł netto podejmuje Dyrektor przedszkola na ustny wniosek intendenta, po uzgodnieniu planu wydatków z głównym księgowym. Podstawą udokumentowania zamówienia jest faktura lub inny dokument księgowy, opisany przez pracownika przedszkola zgodnie z kompetencjami wynikającymi z innych uregulowań wewnętrznych i podpisany przez Dyrektora przedszkola oraz głównego księgowego. Procedurę udzielenia zamówienia publicznego o wartości powyżej 10 000 zł netto rozpoczyna zaakceptowana przez Dyrektora P-38, notatka z przeprowadzonego rozeznania rynku, którą to przeprowadza się telefonicznie, pisemnie lub drogą elektroniczną zapraszając do składania ofert taką liczbę wykonawców, która zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty. Na dokumentację udzielenia zamówienia składają się: faktura wystawiona przez wybranego wykonawcę za realizację zamówienia, protokół rozeznania rynku i umowa.

Kontrolująca stwierdziła, że w P-38 prowadzony jest rejestr umów, w którym ewidencjonowane są umowy dostaw i usług. Wśród umów zawartych stwierdzono m.in. na sprzedaż i dystrybucję energii elektrycznej, na dostawę wody i odprowadzanie ścieków, na świadczenie usług telekomunikacyjnych (rozmowy oraz Internet), abonament za korzystanie ze strony BIP, na usługi bhp, na dostawę CO, na wywóz odpadów, na świadczenia zdrowotne, na usługi informatyczno-księgowe. Wśród umów 3 umowy zostały zawarte na czas dłuższy niż jeden rok. Dyrektor przedstawił pełnomocnictwo Nr 66/II/2023 Prezydenta Miasta Zabrze na zaciąganie zobowiązań z tytułu umów, z których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy do kwoty łącznie 1 000 000 zł.

Jolita M. Gajda

Z kolei jeśli chodzi o wydatki remontowe, to w 2022 r. wydatki na paragrafie 4270 – „zakup usług remontowych” wyniosły 3 000 zł i były przeznaczone na remont kancelarii. Wykonawcy wyłonieni zostali na podstawie rozeznania rynku. Natomiast wydatki w I p. 2023 r. wyniosły 227,25 zł i były związane z bieżącymi naprawami. Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanego materiału.

5. Gospodarowanie mieniem

W czasie czynności kontrolnych ustalono, że w P-38 ewidencja majątku prowadzona była przy użyciu programu QWANT oraz prowadzone na kartotekach środków trwałych i książki inwentarzowe środków trwałych w podziale na wartościowo - ilościowe i ilościowe. Prowadzone są także kartoteki środków trwałych w celu amortyzacyjnym i weryfikacyjnym oraz księgozbiór. W systemie ewidencji księgowej składniki majątku ewidencjonowane są na kontach:

011 – ewidencja środków trwałych;

013 – pozostałe środki trwałe prowadzone w ewidencji ilościowo – wartościowej;

014 – księgozbiór;

020 – wartości niematerialne i prawne.

Ewidencja ilościowa dotyczy grup rodzajowych środków trwałych o wartości do 1 000 zł, (Zarządzenie Nr 7/2020 Dyrektora Przedszkola Nr 38 w Zabrze z dnia 21.05.2020 r. ze zmianami).

Tabela Nr 4 – stan środków trwałych i wyposażenia w 2022 r. i I p. 2023 r. (w zł).

Przedszkole Nr 38					
Konto	Stan na 01-01-2022 r.	Zwiększenia / zmniejszenia	Stan na 31-12-2022 r.	Zwiększenia/ zmniejszenia	Stan na 30-06-2023 r.
011	2 841 388,52	+0,00/-0,00	2 841 388,52	+0,00/-0,00	2 841 388,52
013	128 147,71	+5 797,93/- 969,00	132 976,64	+2 119,00/-0,00	135 095,64
014	5 676,98	+267,41/-0,00	5 944,39	+0,00/-0,00	5 944,39
020	4 217,60	+0,00/-0,00	4 217,60	+0,00/-0,00	4 217,60

W 2022 roku zmiany w ewidencji majątku na koncie 013 wynikają z zakupionej drukarki, komputera i urządzenia do kuchni (blender), a także likwidacji sprzętu zgodnie z protokołem likwidacji Nr ST 01/K/09/2022 r. Na koncie 014 zaksięgowano darowizny książek przekazanych przez Radę Rodziców. Z kolei w I p. 2023 r. na koncie 013 zaewidencjonowano zakupy pomocy dydaktycznych oraz stolika.

Kontrolująca stwierdziła, że Kontrolowani stosują ewidencję grup rodzajowych zgodnie z obowiązującą KŚT 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 jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów o rachunkowości (Zarządzenie Nr 8/2019 Dyrektora Przedszkola Nr 38 w Zabrze z dnia 06.12.2019 r. w sprawie uznania budynku Przedszkola Nr 38 w Zabrze przy ul. Ludwika Zamenhofa 4a za teren strzeżony). 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 na wniosek głównego księgowego z dnia 5 grudnia 2022 r. o wydanie zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji (Zarządzenie Nr 17/2022 Dyrektora Przedszkola Nr 38 w Zabrze z dnia 06.12.2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów metodą spisu z natury) powołano komisję inwentaryzacyjną celem przeprowadzenia i rozliczenia według stanu na dzień 31.12.2022 r.

Dokumentację inwentaryzacyjną tworzyły m.in.: protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji i dochodzenia w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury, oświadczenia odpowiedzialności materialnej, arkusze spisowe od 1-18, zestawienia arkuszy spisowych i ich rozliczenie, protokół z rozliczenia magazynu żywnościowego, protokół weryfikacji sald, zestawienie kont rachunkowych. Arkusze spisu z natury zostały zaewidencjonowane w książce ewidencji druków ścisłego zarachowania. Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanego materiału.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolująca ocenia działalność P-38 jako prawidłową w obszarze organizacji jednostki, gospodarowania mieniem, wydatkowania środków publicznych, realizacji wydatków zgodnie z planem finansowym i posiadanymi środkami jak i wiarygodności sprawozdań.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Na wniosek Kontrolującej, Dyrektor P-38 na bieżąco dokonywała niewielkich zmian w obowiązujących w jednostce procedurach i przekazywała wyjaśnienia.

Protokół kontroli składa się z 14 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 5 załączników o łącznej liczbie 15 stron.

Dyrektor jednostki Pani Mariola Gabzdyl 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. o 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 Gabzdyl.

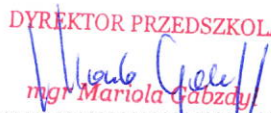
Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 134.

Zabrze, dnia 23.10.2023 r.

Główny Specjalista

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

Za jednostkę kontrolowaną:

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

mgr Mariola Gabzdyl
.....
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)

PRZEDSZKOLE
NR 38 W ZABRZU
41-813 Zabrze, ul. Zamenhofa 4a
tel. 32 272 25 40
ID 241768527, NIP 6482740708

¹ niepotrzebne skreślić