

BK.1711.1.22.2023

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-22/2023

przeprowadzonej w Przedszkolu Nr 36 w Zabrzu przy ul. Jana Heweliusza 36, numer statystyczny jednostki: 2417766681.

Kontrolę przeprowadził Przemysław Majka – Główny Specjalista ds. skarg, wniosków i petycji Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 324/2023 z dnia 17 października 2023 r. wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrza. Kontrolę przeprowadzono w okresie od 24 października 2023 r. do 24 listopada 2023 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 2022 r. oraz I półrocze 2023 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 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 36 (zwane dalej P-36) prowadzi działalność statutową w budynku posadowionym na nieruchomości położonej przy ul. Jana Heweliusza 36. Nieruchomość przekazano na mocy Decyzji Prezydenta Miasta Zabrza z dnia 6 sierpnia 2013 r. znak: ZN-II.-6844.29.2013.IC w sprawie oddania nieruchomości położonej w Zabrzu przy ul. Jana Heweliusza 36 w trwałą zarząd na rzecz Przedszkola Nr 36 w Zabrzu działającego w formie jednostki budżetowej. Nieruchomość o powierzchni 5300 m², dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu prowadzona jest księga wieczysta nr GL1Z/00056137/9, zabudowana jest budynkiem przedszkola o powierzchni użytkowej 1103 m² i powierzchni zabudowy 4469 m² – załącznik nr 2.

Zgodnie porozumieniem z 2 września 2019 r. zawartym pomiędzy placówkami oświatowymi Gminy Zabrze w związku ze zlokalizowaniem trzech oddziałów Przedszkola nr 36 w pomieszczeniach Szkoły Podstawowej Nr 42 z Oddziałami Integracyjnymi im. Mikołaja Kopernika oraz na podstawie Uchwały Nr VI/72/19 Rady Miasta Zabrze z 11 marca 2019 r. w sprawie *ustalenia sieci publicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w publicznych szkołach podstawowych, prowadzonych przez Miasto Zabrze* (załącznik nr 3) działalność statutowa jest prowadzona również w wynajmowanych pomieszczeniach Szkoły.

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 2021 r., poz. 2351).

P-36 swoją działalność realizuje w oparciu o statut wprowadzony na podstawie Uchwały Nr 6/2018/2019 Rady Pedagogicznej P-36 z dnia 12 września 2018 r. w sprawie *zmian w statucie Przedszkola*, który jest na bieżąco aktualizowany. W statucie określono cele i zadania przedszkola, sposób sprawowania opieki na dziećmi, organy przedszkola i ich kompetencje, organizację pracy przedszkola, zasady odpłatności za przedszkole, prawa i obowiązki rodziców i dzieci 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 2021 r., poz. 1082) oraz w przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie. Organem prowadzącym P-36 jest Miasto Zabrze, a organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad P-36 jest Śląski Kurator Oświaty.

Dyrektorem P-36 jest Pani Kornelia Włoczka – na podstawie Zarządzenia Nr 570/WO/2017 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia z dnia 21 czerwca 2017 r. w sprawie *powierzenia Pani Kornelii Włoczka stanowiska dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrzu na okres od 1 września 2017 r. do 31 sierpnia 2022 r oraz udzielenia pełnomocnictwa do działania jednoosobowo w zakresie ogółu czynności zwykłego zarządu* oraz Zarządzenia Nr 245/WO/2022 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia z dnia 22 marca 2012 r. w sprawie *powierzenia Pani Kornelii Włoczka stanowiska dyrektora Przedszkola Nr 36 w Zabrzu na okres od 1 września 2022 r. do 31 sierpnia 2027 r. oraz udzielenia pełnomocnictwa do działania jednoosobowo w zakresie ogółu czynności zwykłego zarządu*. 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 4.

Główną księgową P-36 jest Pani Bożena Osman, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w kontrolowanym okresie w wymiarze $\frac{1}{4}$ etatu, której powierzono obowiązki na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – załącznik nr 5.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli: Dyrektor P-36 oraz główna księgowa, oraz starszy księgowy.

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 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. 2022 r., poz. 2230 ze zm.);

- ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. 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 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.);
- ustawę z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1930 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2082 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. 2022 r., poz. 1510 ze zm.);
- ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., 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 2021 r., poz. 423, ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1009, ze zm.);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. 2021 r., poz. 746 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 923 ze 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, 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1564, ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. 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 ze 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 r., 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, ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513, ze 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 LVI/1798/22 Rady Miasta Zabrze z dnia 17 października 2022 r. w sprawie określenia wysokości opłat 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 opłat w publicznych przedszkolach i oddziałach przedszkolnych w publicznych szkołach podstawowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;
- 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

Kontrolujący stwierdził, że Dyrektor P-36 ustalił w formie pisemnej zasady rachunkowości i wprowadził je Zarządzeniem Nr 7/2018/2019 Kierownika jednostki: Przedszkole Nr 36 z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości i na bieżąco je aktualizuje. Obowiązujące zasady ustalały 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 aktualizowane na podstawie zarządzeń kierownika jednostki w sprawie zmiany polityki rachunkowości.

Zgodnie z Polityką rachunkowości oraz treścią porozumienia z 2 stycznia 2016 r. pomiędzy Zespołem Przedszkoli Nr 1 w Zabrzu (w sprawie prowadzenie księgowości przedszkoli) księgi rachunkowe P-36 prowadzone są w siedzibie Zespołu Przedszkoli Nr 1 w Zabrzu, (który został przekształcony w Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi Nr 24 w Zabrzu) przy ul. Wawrzyńca 49. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania list płac wykorzystywany jest

program sQuola firmy QNT, który został dopuszczony do użytkowania przez Dyrektora P-36. Program jest na bieżąco aktualizowany i wszelkie zmiany są odnotowane 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 2022 stan zatrudnienia przedstawiał się następująco: 19 nauczycieli na 16,81 etatach kalkulacyjnych i 16 osób na 11,94 etatach na stanowiskach administracyjno-obsługowych. Zdaniem Kontrolującego wielkość zatrudnienia umożliwiła realizację zadań statutowych w okresie objętym 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 szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto Zabrze. W przypadku pracowników administracyjno-obsługowych szczegółowe zasady wynagradzania, przyznawania dodatków i premii pracowników niebędących nauczycielami określa m.in. Ponadzakładowy Układ Zbiorowy Pracy dla Pracowników Niebędących Nauczycielami Zatrudnionych w Placówkach Oświatowych Prowadzonych przez Miasto Zabrze z dnia 25 kwietnia 2002 r. ze zm. Kontrolujący porównał dane z przedstawionymi kartami wynagrodzeń, kartami zasiłkowymi i listami płac za 2022 rok i I półrocze 2023 r. 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: 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).

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 2021 r., poz. 1110 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 690) 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 ze zm.). Kontrolujący sprawdził poprawność naliczania wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nie stwierdził nieprawidłowości w tym zakresie.

P-36, 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 objęty kontrolą. 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:

Tabela Nr 1 - wysokość składek na ubezpieczenie społeczne w kontrolowanym okresie.

<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	1.04.2021 – 31.03.2022 – 0,84%	1.04.2022 – 31.03.2023 – 0,84%	-

Jednostki budżetowe obowiązane są opłacić składki za dany miesiąc nie później niż do 5. dnia następnego miesiąca. Składki za październik 2022 r. na podstawie umowy zawartej z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Zabrzu zostały prolongowane do 6 marca 2023 r., natomiast składki za listopad 2022 r. prolongowano do 5 kwietnia 2023 r. W badanych okresie nie stwierdzono przekroczenia terminu zapłaty składek. 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-36 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 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 oraz umowy o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej zawartej 1 stycznia pomiędzy 29 przedszkolami w Zabrzu. Regulamin ten był uzgodniony i podpisany przez organizacje związkowe.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości naliczenia i realizacji odpisu na ZFŚS w 2022 r. Zgodnie z przekazanymi przez Kontrolowanego informacjami średnioroczne zatrudnienie pedagogów w 2022 r. wyniosło 16,563 etatu, a administracji i obsługi 11,914 etatu. Placówka objęła także opieką 8 emerytów administracyjno-obsługowych. Prawidłowy odpis zgodnie z zatrudnieniem podanym w trakcie kontroli wynosi 77 846,86 zł. Kwota przekazana na konto ZFŚS wyniosła 77 846,00 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 oraz Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracowników Oświaty w Zabrzu.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Księgowość P-36 prowadzona jest w oparciu o zakładowy plan kont przy pomocy programu komputerowego sQuola moduł Księgowość - finansowo-księgowy oraz sQuola moduł place firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. Systemy zostały opisane i są aktualizowane w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce.

P-36 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;
- r. 80146 – kształcenie i doskonalenie nauczycieli.

W P-36 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 i wypłacana jest na kartę przedpłaconą. Zasady korzystania z kart przedpłaconych są uregulowane w *Regulaminie korzystania z karty przedpłaconej* wprowadzonym zarządzeniem nr 11/2021 Dyrektora Przedszkola nr 36 w Zabrzu z dnia 24 października 2021 r.

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, w finansowy skorelowano ze wskaźnikami wynikającymi z uchwalonego budżetu. Plan w atków w kontrolowanym okresie w P-36 zwiększono na podstawie zarządzeń Prezydenta a Zabrze. Dokonywano także przesunięć pomiędzy paragrafami wydatkowymi (o wszystkich przesunięciach na bieżąco informowano Urząd Miejski w Zabrzu).

Tabela Nr 2 - wysokość planu finansowego, jego wykonanie i stan zobowiązań na 31.12.2022 r. (w zł)

Rozdział	paragraf	plan po zmianach	wydatki na 31.12.2022 r.	Zobowiązania na 31.12.2022 r.
80104	3020	2800,00	2 751,94	0,00
	4010	513, 656,00	511 930,94	29 365,89
	4040	35 606,00	35 605,08	39 297,65
	4110	239 569,00	239 393,33	82 334,37
	4120	20 205,00	20 181,19	7 190,89
	4140	17 134,00	15 785,00	1 409,00
	4210	63 564,00	63 564,00	0,00
	4220	221 095,00	219 828,47	9 335,38
	4240	6 200,00	6 196,35	0,00
	4260	112 831,00	109 125, 52	15 380,09
	4270	3 000,00	3 000,00	0,00
	4280	1 653,00	1 653,00	0,00
	4300	115 468,00	111 017,49	4 641,61
	4360	1 316,00	1 260,25	55,35
	4430	2 576,00	2 576,00	0,00
	4440	77 847,00	77 847,00	0,00
	4520	4 811,00	4 306,32	0,00
	4750	3 809,00	3 809,00	0,00
	4790	878 029,00	873 149,05	44 430,65
	4800	63 162,00	63 161,42	69 868,81
	4850	764,00	764,00	0,00
	razem	2 385 095,00	2 366 895,35	303 309,69
80146	4700	5 300,00	5 300,00	0,00
	razem	5 300,00	5 300,00	0,00
80195	3020	3 660,00	3 660,00	0,00
	4300	300,00	300,00	0,00
	4440	3 726,00	3 726,00	0,00
	razem	7 686,00	7 686,00	0,00

Tabela Nr 3 - wysokość planu finansowego, jego wykonanie i stan zobowiązań na 30.06.2023 r. (w zł)

Rozdział	paragraf	plan po zmianach	wydatki na 30.06.2023 r.	Zobowiązania na 30.06.2023 r.
80104	3020	3 000,00	0,00	0,00
	4010	526 769,00	320 561,28	13 454,91
	4040	39 935,00	39 375,18	0,00
	4110	281 708,00	190 317,88	20 913,77

	4120	26 547,00	17 079,02	1 849,10
	4140	17 500,00	8 604,00	0,00
	4170	6 500,00	0,00	0,00
	4210	39 590,00	14 697,17	0,00
	4220	145 000,00	95 116,12	11 040,52
	4240	6 500,00	6 175,20	0,00
	4260	89 572,00	77 674,36	4 595,93
	4270	3 000,00	0,00	0,00
	4280	2 000,00	100,00	0,00
	4300	48 392,00	17 635,24	556,70
	4360	1 700,00	1 084,34	0,00
	4410	450,00	0,00	0,00
	4430	3 000,00	0,00	0,00
	4440	78 718,00	78 718,00	0,00
	4520	9 000,00	6 323,55	0,00
	4700	4 000,00	0,00	0,00
	4750	8 144,00	8 144,00	0,00
	4790	804 512,00	522 156,19	17 085,24
	4800	70 676,00	69 996,46	0,00
	4850	1 576,00	1 576,00	0,00
	razem	2 217 789,00	1 455 654,99	69 496,17
80148	4300	100 000,00	77 296,50	0,00
	razem	100 000,00	77 296,50	0,00
80195	3020	2 663,00	2 663,00	0,00
	4440	3 047,00	2 285,00	0,00
	razem	5 710,00	4 948,00	0,00

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* i rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* P-36 sporządza m.in. sprawozdania: Rb-28S, Rb-27S, Rb-N, Rb-Z.

W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2022 r. jednostka wykazała kwotę 303 309,69 zł zobowiązań: z tytułu dostaw i usług, wobec budżetów, ubezpieczeń i innych świadczeń oraz wynagrodzeń. Wykonanie budżetu za 2022 rok zamknęło się kwotą 2 366 895,35 zł, co stanowiło 99,24 % planu finansowego. Wśród zobowiązań nie wystąpiły wartości, które zgodnie z przepisami należałoby wykazać w sprawozdaniu Rb-Z.

Planowane dochody budżetowe w 2022 r. wykazano w kwocie 62 026,00 zł na paragrafie 066- *wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego* oraz 223 677,00 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 271 450,66 zł, z czego na paragraf 066- *wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego* – wpłynęło 57 054,20 zł, na paragraf 067- *wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego* – 213 962,69 zł. Z kolei na paragrafie 097- *wpływy z różnych dochodów* odnotowano kwotę – 433,77 zł. W sprawozdaniu Rb-27 za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2022 r. wykazano saldo należności pozostałych do zapłaty w ogólnej kwocie 0,00 zł. W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 30 czerwca 2023 r. jednostka wykazała kwotę 69 496,17 zł zobowiązań: z tytułu dostaw i usług, wobec budżetów, ubezpieczeń i innych

świadczeń oraz wynagrodzeń. Wykonanie budżetu za I półrocze 2023 rok zamknęło się kwotą 1 537 899,49 zł, co stanowiło 66,19 % planu finansowego na 2023 rok. Wśród zobowiązań nie wystąpiły wartości, które zgodnie z przepisami należałoby wykazać w sprawozdaniu Rb-Z.

Planowane dochody budżetowe w 2023 r. wykazano w kwocie 55 100,00 zł na paragrafie 066- *wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego* oraz 178 700,00 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 za I półrocze 2023 r. wyniosła w sumie 194 771,19 zł, z czego na paragraf 066- *wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego* – wpłynęło 35 497,28 zł, na paragraf 067- *wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego* – 158 902,46 zł. Z kolei na paragrafie 097- *wpływy z różnych dochodów* odnotowano kwotę – 371,45 zł. W sprawozdaniu Rb-27 za okres sprawozdawczy od początku roku do 30 czerwca 2023 r. wykazano saldo należności pozostałych do zapłaty w ogólnej kwocie 37 408,20 zł (w tym zaległości netto: 0,00 zł).

Dochody budżetowe na bieżąco były przekazywane na rachunek UM w Zabrzu zgodnie z §2 pkt 1 Zarządzenia nr 396/WBU/2014 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 6 maja 2014 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania środków na wydatki dla jednostek budżetowych, odprowadzania dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe. Najwyższą kwotę dochodów stanowiły wpłaty za wyżywienie dzieci oraz za korzystanie z wychowania przedszkolnego powyżej 5 godzin dziennie. Pozostałe kwoty to prowizja z tytułu zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Wysokość tego wynagrodzenia wynosi: 0,6% 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 z marca 2022 r. o numerach od 2022/03/01 do 2022/03/96, w tym wyciągi bankowe od nr 41 do 64;
- dowody księgowe z kwietnia 2022 r. o numerach od 2022/04/01 do 2022/04/105, w tym wyciągi bankowe od nr 65 do 86;
- dowody księgowe z września 2022 r. o numerach 2022/09/01 do 2022/09/124, w tym wyciągi bankowe od nr 177 do nr 200;
- dowody księgowe z listopada 2022 r. o numerach od 2022/11/01 do 2022/11/122, w tym wyciągi bankowe od nr 225 do 246;
- dowody księgowe z lutego 2023 r. o numerach od 2023/02/01 do 2023/02/106, w tym wyciągi bankowe od nr 22 do 42;
- dowody księgowe z kwietnia 2023 r. o numerach od 2023/05/01 do 2023/05/108, w tym wyciągi bankowe od nr 90 do 111.

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

Na podstawie wytypowanych dokumentów Kontrolujący zweryfikował także terminy regulowania zobowiązań.

Tabela Nr 4 – terminowość regulowania zobowiązań.

Lp.	Nr faktury	Termin	Zapłata
1.	04/02/2022	07-03-2022	04-03-2022
2.	29/02/B/22	14-04-2022	11-03-2022
3.	SC02440/2022	21-03-2022	18-03-2022

4.	F0080717997/003/22	15-03-2022	14-03-2022
5.	WOD/6999/02/2022	23-03-2022	22-03-2022
6.	FV/002594/22	30-03-2022	29-03-2022
7.	F/000414/22	23-03-2022	22-03-2022
8.	FV00097/03/2022	31-03-2022	30-03-2022
9.	FAN/452/03/2022/H	11-04-2022	19-04-2022
10.	97/2022/G	18-04-2022	14-04-2022
11.	F0080717997/004/22	15-04-2022	14-04-2022
12.	WOD/6910/03/2022	22-04-2022	21-04-2022
13.	21/03/B/22	14-04-2022	13-04-2022
14.	0/0(12)0005/094069	18-04-2022	15-04-2022
15.	SC04300/2022	21-04-2022	20-04-2022
16.	D/DO/0238679	04-05-2022	02-05-2022
17.	578/2022	26-04-2022	25-04-2022
18.	O/S2/0009843/22	13-05-2022	12-05-2022
19.	FBA/2022/04/47	03-05-2022	02-05-2022
20.	FV/22/1439	14-09-2022	13-09-2022
21.	468/2022	12-09-2022	09-09-2022
22.	F00080717997/009/22	15-09-2022	14-09-2022
23.	SC12797/2022	19-09-2022	16-09-2022
24.	WOD/7210/08/2022	21-09-2022	20-09-2022
25.	FV 3931/09/2022	16-09-2022	15-09-2022
26.	FV/007527/22	30-09-2022	29-09-2022
27.	WOD/7762/10/2022	21-11-2022	18-11-2022
28.	1619/2022	16-11-2022	15-11-2022
29.	2/11/2022	03-12-2022	01-12-2022
30.	1026/22	14-11-2022	10-11-2022
31.	3/10/2022	14-11-2022	10-11-2022
32.	81/10/B/22	21-11-2022	18-11-2022
33.	597/ZAB/11/2022	05-12-2022	02-12-2022
34.	24/1/2023	14-02-2023	13-02-2023
35.	205/2023	21-02-2023	20-02-2023
36.	S.C. 00748/2023	20-02-2023	17-02-2023
37.	22/01/B/23	14-02-2023	13-02-2023
38.	FA/740/2023	15-02-2023	14-02-2023
39.	D/DO/0072520/23	08-03-2023	07-03-2023
40.	23050297312110	22-05-2023	19-05-2023
41.	FVS/76/2023	22-05-2023	19-05-2023
42.	818/2023/7	31-05-2023	30-05-2023
43.	NR0198/5	29-05-2023	26-05-2023
44.	FV/23/815	13-06-2023	12-06-2023
45.	871/2023	13-06-2023	12-06-2023

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. W zweryfikowanej dokumentacji księgowej związanej z wyciągami bankowymi Kontrolujący poddał analizie 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 rachunki bankowe 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 Udzielania Zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 zł* wprowadzony zarządzeniem nr 5/2021 Dyrektora Przedszkola Nr 36 z dnia 29 marca 2021 r. zawierający procedury dokonywania zakupów dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w zł polskich równowartości 14744130 tys. zł. Zgodnie z zapisem regulaminu przy udzielaniu zamówień należy zachować uczciwą konkurencję, równego traktowania wykonawców, proporcjonalności i przejrzystości. Regulamin zobowiązuje do racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, w tym stosowania zasady wydatkowania środków publicznych w sposób celowy i oszczędny, przy zachowaniu zasady uzyskiwania najlepszych efektów z poniesionych wydatków oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu zakładanych celów 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.

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-36 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. Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń w tym

zakresie. Dyrektor posiada pełnomocnictwo do zaciągania zobowiązań z tytułów umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności przekraczają rok budżetowy do kwoty łącznie 1 000 000,00 zł. – załącznik nr 6

Z kolei jeśli chodzi o remonty, w kontrolowanej jednostce w 2022 r. przeprowadzono kompleksową termomodernizację, (wartość przedsięwzięcia – 4 071 120,23 zł), a wydatki na paragrafie 427 – *zakup usług remontowych* wyniosły 3 000,00 zł.

5. Gospodarowanie mieniem

W czasie czynności kontrolnych ustalono, że w P-36 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 5 – stan środków trwałych i wyposażenia. (w zł).

2022 r.				
Konto	Stan na 01-01-2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31-12-2022 r.
011	2 248 878,53	4 071 120,23	0,00	6 319 998,76
013	71 496,09	50 538,31	10 711,86	111 322,54
014	1 091,93	0,00	0,00	1 091,93
020	2 357,80	1 240,02	0,00	3 597,82

I półrocze 2023 r.				
Konto	Stan na 01-01-2023 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 30-06-2023 r.
011	6 319 998,76	0,00	0,00	6 319 998,76
013	111 322,54	0,00	0,00	111 322,54
014	1 091,93	0,00	0,00	1 091,93
020	3 597,82	0,00	0,00	3 597,82

Saldo wykazane w księgach inwentarzowych było zgodne z wartością księgową na dzień 31 grudnia 2022 r. Stan był uzgadniany na 30 czerwca i na dzień 31 grudnia każdego roku. Prowadzone są: 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-36 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 grudnia 2020 r. na podstawie Zarządzenia Nr 20/2022 Dyrektora P-36 z dnia 16 listopada 2020 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji – załącznik nr 7. 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. Kontrolujący ocenia działalność P-36 jako prawidłową w obszarze organizacji jednostki, gospodarowaniem mieniem, wydatkowaniem środków publicznych, realizacji wydatków zgodnie z planem finansowym i posiadanymi środkami jak również wiarygodność sprawozdań. Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 14 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 7 załączniki o łącznej liczbie 17 stron.

Dyrektor jednostki Pani Kornelia Włoczka 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 zastrzeżeń!

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Kornelii Włoczce.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 17.

Zabrze, dnia 5 stycznia 2024 r.

Dyrektor Przedszkola
mgf Kornelia Włoczka

(pieczęć imienna i podpis Kontrolowanego)

PRZEDSZKOLE NR 36 W ZABRZU
41-800 Zabrze, ul. Heweliusza 36
32 273 45 40
NIP: 6482741145 Regon 241766681

Główny Specjalista
ds. skarg, wniosków i petycji
Przemysław Majka

(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)