

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-2/2024

przeprowadzonej w Przedszkolu Nr 43 w Zabrzu przy ul. Klonowej 2, numer statystyczny jednostki: 241776490.

Kontrolę przeprowadził Przemysław Majka – Główny Specjalista ds. skarg, wniosków i petycji Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 450/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrza. Kontrolę przeprowadzono w okresie od 3 stycznia 2024r. do 2 lutego 2024 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 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	13

I. USTALENIA OGÓLNE

Przedszkole Nr 43 (zwane dalej P-43) prowadzi działalność statutową w budynku posadowionym na nieruchomości położonej przy ul. Klonowej 2. Nieruchomość przekazano na mocy Decyzji Prezydenta Miasta Zabrza z dnia 20 września 2011 r. znak: ZN-II.6844.31.2011.KK w sprawie oddania nieruchomości położonej w Zabrzu przy ul. Klonowej 2 w trwały zarząd na rzecz Przedszkola Nr 43 w Zabrzu działającego w formie jednostki budżetowej. Nieruchomość o powierzchni 1994 m², dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu prowadzona jest księga wieczysta nr GL1Z/00011798/3, zabudowana jest budynkiem przedszkola, którego powierzchnia

użytkowa po przeprowadzonej w 2018 r. rozbudowie i termomodernizacji wynosi 1084,12 m² natomiast powierzchnia zabudowy – 395,07 m², kubatura – 5195,87 m³ - załącznik nr 2.

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-43 swoją działalność realizuje w oparciu o statut wprowadzony na podstawie Uchwały Nr 13/2017/2018 Rady Pedagogicznej P-43 z dnia 30 listopada 2017 r. w *sprawie zmian w statucie Przedszkola*, który jest na bieżąco aktualizowany uchwałami Rady Pedagogicznej. 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 (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1082; Dz. U. 2023 r., poz. 900) oraz w przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie. Organem prowadzącym P-43 jest Miasto Zabrze, a organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad P-43 jest Śląski Kurator Oświaty. Dyrektorem P-43 jest Pani Elżbieta Olejnik – na podstawie Zarządzenia Nr 251/WO/2022 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia z dnia 22 marca 2022 r. w *sprawie powierzenia Pani Elżbiecie Olejnik stanowiska dyrektora Przedszkola Nr 43 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 3.

Główną księgową P-43 jest Pani Ewa Poliwka, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w kontrolowanym okresie w wymiarze ½ etatu, której powierzono obowiązki na podstawie art. 54 ust. 1 w związku z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – załącznik nr 4.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli: Dyrektor P-43 oraz główna księgowa, oraz starszy księgowy.

Przedmiotowa kontrola została zrealizowana w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownictwo jednostki oraz ustne wyjaśnienia.

Kontrola przeprowadzona została w oparciu o przepisy prawa powszechnie obowiązującego oraz zarządzenia Prezydenta i uchwały Rady Miasta Zabrze, a w szczególności:

- ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2230);
- ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 900 ze zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.);
- ustawę z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2082 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1400);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.);

- ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U. z 2022 r. 1510 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1465);
- ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.);
- ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 530);
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (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 2022 r. poz. 1009 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 923 i t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 998 ze zm.);
- ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 690 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 735 ze zm.);
- ustawę z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 2351 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 682 ze zm.);
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1864);
- rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2369 ze zm.);
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 33 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (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. i t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 782 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. 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 (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 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów i polityki regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 652);
- 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 2022 r. poz. 513 ze zm.);

- uchwałę Nr LIX/838/22 Rady Miasta Zabrze z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2023 rok (ze zm.);
- uchwałę NR LVI/798/22 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 LXII/917/23 Rady Miasta Zabrze z dnia 15 maja 2023 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.

II. Ustalenia szczegółowe

1. Polityka rachunkowości

Kontrolujący stwierdził, że Dyrektor P-43 ustalił w formie pisemnej zasady rachunkowości i wprowadził je Zarządzeniem Nr 27/2018 Kierownika jednostki: Przedszkole Nr 43 z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości i 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 księgi rachunkowe P-43 prowadzone są w siedzibie Przedszkola Nr 43 w Zabrzu. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania list płac wykorzystywany jest program sQuola firmy QNT, który został dopuszczony do użytkowania przez Dyrektora P-43. Program jest 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 15,00 etatach kalkulacyjnych i 13 osób na 12,5 etatach na stanowiskach administracyjno-obslugowych. Zdaniem Kontrolującego wielkość zatrudnienia umożliwiła realizację zadań statutowych w okresie objętym kontrolą.

W jednostce obowiązuje Regulamin pracy w prowadzony Zarządzeniem Nr 27/2017 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrze z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie: *wprowadzenia Regulaminu Pracy Przedszkola nr 43 w Zabrze*.

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 Zabrze z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu określającego wysokość oraz szczególne warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczególne 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-obslugowych 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 2023 rok i stwierdził, że wszystkie składniki zostały wypłacone w prawidłowej wysokości.

W kontrolowanej jednostce plany urlopów tworzone są dla nauczycieli i pracowników administracyjno-obslugowych. 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 2022 r., poz. 690; Dz. U. 2023 poz. 735 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. 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-43, 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.

Rodzaj ubezpieczenia	Stawka łącznie	Finansowana przez pracodawcę	Finansowana przez pracownika
Emerytalne	19,52%	9,76%	9,76%
Rentowe	8,00%	6,50%	1,50%
Chorobowe	2,45%	-	2,45%
Fundusz Pracy	2,45%	2,45%	-
Zdrowotne	9,00%	-	9,00%
Wypadkowe	1.04.2021 – 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 2023 r. na podstawie umowy zawartej z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Zabrzu zostały prolongowane do 15 marca 2024 r., natomiast składki za listopad 2023 r. prolongowano do 15 kwietnia 2024 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-43 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 Zabrze z dnia 3 września 2018 r. ze zmianami oraz umowy o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej zawartej 1 stycznia pomiędzy 29 przedszkolami w Zabrze. Regulamin ten był uzgodniony i podpisany przez organizacje związkowe.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości naliczenia i realizacji odpisu na ZFŚS w 2023 r. Zgodnie z przekazanymi przez Kontrolowanego informacjami średnioroczne zatrudnienie pedagogów w 2023 r. wyniosło 13,89 etatu, a administracji i obsługi 12,88 etatu. Prawidłowy odpis zgodnie z zatrudnieniem podanym w trakcie kontroli wynosi 73495,64 zł. Kwota przekazana na konto ZFŚS wyniosła 73 496,00 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 Zabrze.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Księgowość P-43 prowadzona jest w oparciu o zakładowy plan kont przy pomocy programu komputerowego sQuola moduł Księgowość - finansowo-księgowy oraz sQuola moduł płace firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. Systemy zostały opisane i są aktualizowane w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce.

P-43 prowadzi gospodarkę finansową w oparciu o roczne plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu dla następujących rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

- r. 80104 – przedszkola;
- r. 80146 – doszkąlanie i doskonalenie nauczycieli;
- r. 80149 – realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego;
- r. 80195 – pozostała działalność.

W P-43 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 wniosek pracownika i wypłacana jest na kartę przedpłaconą. Zasady korzystania z kart przedpłaconych są uregulowane w *Regulaminie przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych oraz rozliczania dokonywanych przy ich użyciu operacji finansowych W przedszkolu nr 43 w Zabrze* wprowadzonym zarządzeniem nr 12/2021 Dyrektora Przedszkola nr 43 w Zabrze z dnia 30 sierpnia 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, plan finansowy skorelowano ze wskaźnikami wynikającymi z uchwalonego budżetu. Plan wydatków w kontrolowanym okresie w P-43 zwiększano na podstawie zarządzeń Prezydenta Miasta Zabrze. Dokonywano także przesunięć pomiędzy paragrafami wydatkowymi (o wszystkich przesunięciach na bieżąco informowano Urząd Miejski w Zabrze).

Tabela Nr 2 - wysokość planu finansowego, jego wykonanie i stan zobowiązań na 30.06.2023 r. (w zł)

<i>Rozdział</i>	<i>paragraf</i>	<i>plan po zmianach</i>	<i>wydatki na 30.06.2023 r.</i>	<i>Zobowiązania na 30.06.2023 r.</i>
80104	3020	2 800,00	0,00	0,00
	4010	509 181,00	327 887,26	13 419,66
	4040	43 788,00	43 787,84	0,00
	4110	243 012,00	191 500,31	15 360,11
	4120	23 114,00	18 248,90	1 959,93
	4170	1 700,00	0,00	0,00
	4210	52 000,00	22 275,16	934,80
	4220	290 000,00	146 866,70	4 426,62
	4240	6 000,00	4 625,54	0,00
	4260	73 350,00	56 949,43	1 915,18
	4270	2 000,00	184,50	0,00
	4280	2 200,00	68,00	0,00
	4300	65 233,00	27 265,28	455,10
	4360	3 500,00	859,86	0,00
	4430	9 000,00	0,00	0,00
	4440	64 809,00	48 607,00	0,00
	4520	10 725,00	5814,81	0,00
	4700	1 500,00	360,00	0,00
	4750	2 761,00	2 761,00	0,00
	4790	664 818,00	506 750,27	19 556,07
	4800	53 545,00	53 544,90	0,00
	razem	2 126 036,00	1 458 356,76	58 027,47
80146	4700	3 000,00	3 000,00	0,00
	razem	5 300,00	5 300,00	0,00
80195	4440	5 777,00	4 333,00	0,00
	razem	5 777,00	4 333,00	0,00

Tabela Nr 3 - wysokość planu finansowego, jego wykonanie i stan zobowiązań na 31.12.2023 r. (w zł)

<i>Rozdział</i>	<i>paragraf</i>	<i>plan po zmianach</i>	<i>wydatki na 31.12.2023 r.</i>	<i>Zobowiązania na 31.12.2023 r.</i>
80104	3020	2 800,00	2 155,56	0,00
	3040	15 750,00	15 750,00	0,00
	4010	640 805,00	634 789,37	39 210,25
	4040	43 788,00	43 787,84	50 230,48
	4110	300 860,00	299 723,62	63 178,63
	4120	26 751,00	26 595,59	8 992,44
	4210	52 000,00	51 559,29	114,48
	4220	290 000,00	270 234,32	2 371,81
	4240	6 000,00	5 990,98	0,00
	4260	94 600,00	94 365,76	11 338,07
	4270	2 000,00	811,75	0,00
	4280	1 120,00	1 038,00	0,00

	4300	65 714,00	111 017,49	63 504,43
	4360	1 800,00	1 720,43	0,00
	4430	4 680,00	4 678,00	2 444,00
	4440	73 496,00	73 496,00	0,00
	4520	13 875,00	13 827,51	0,00
	4700	360,00	360,00	0,00
	4750	9 442,00	9 442,00	0,00
	4790	934 296,00	927 456,03	57 852,59
	4800	53 545,00	53 544,90	74 284,24
	razem	2 633 682,00	2 594 831,38	311 788,70
80146	4700	3 000,00	3 000,00	0,00
	razem	5 300,00	5 300,00	0,00
80149	4110	800,00	710,63	0,00
	4120	100,00	85,51	0,00
	4790	4 000,00	4 000,00	0,00
	razem	4 900,00	4 796,14	0,00
80195	4440	5 777,00	5 777,00	0,00
	razem	5 777,00	5 777,00	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-43 sporządza m.in. sprawozdania: Rb-28S, Rb-27S, Rb-N, Rb-Z.

W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 30 czerwca 2023 r. jednostka wykazała kwotę 58 027,47 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 1 465 689,76 zł, co stanowiło 63,32 % planu finansowego na koniec okresu sprawozdawczego. Wśród zobowiązań nie wystąpiły wartości, które zgodnie z przepisami należałoby wykazać w sprawozdaniu Rb-Z.

Planowane dochody budżetowe w I półroczu 2023 r. wykazano w kwocie 60 900,00 zł na paragrafie 066- *wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego* oraz 260 000,00 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 169 760,63 zł, z czego na paragraf 066 – *wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego* – wpłynęło 28 921,71 zł, na paragraf 067 – *wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego* 140 443,71 zł, na paragraf 092 – *wpływy z pozostałych odsetek* 17,21 zł. Z kolei na paragrafie 097- *wpływy z różnych dochodów* odnotowano kwotę 378,00 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 25 927,16 zł w tym 402,16 zaległości netto, kwoty te zostały prawidłowo ujęte w sprawozdaniu Rb - N.

W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 r. jednostka wykazała kwotę 311 788,70 zł zobowiązań: z tytułu dostaw i usług, wobec budżetów, ubezpieczeń i innych świadczeń oraz wynagrodzeń. Wykonanie budżetu za 2023 rok zamknęło się kwotą 2 608 404,52 zł, co stanowiło 98,53 % planu finansowego (po zmianach) 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 60 900,00 zł na paragrafie 066- *wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego* oraz 260 000,00 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 2023 r. wyniosła w sumie 321 611,24 zł, z czego na paragraf 066 – *wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego* – wpłynęło 58 132,67 zł, na paragraf 067- *wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego* 262 736,97 zł na paragraf 092 – *wpływy z pozostałych odsetek* 17,28 zł. Natomiast na paragrafie 097- *wpływy z różnych dochodów* odnotowano kwotę 724,32 zł. W sprawozdaniu Rb-27 za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2023 r. wykazano saldo należności pozostałych do zapłaty w ogólnej kwocie 25 246,70 zł (w tym zaległości netto: 3 541,13 zł). Zaległości zostały ujęte w sprawozdawczości za 2023 r. Kontrolujący przypomina o obowiązku dochodzenia należności dochodów budżetowych.

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 ze stycznia 2023 r. o numerach od 2023/01/01 do 2023/01/127, w tym wyciągi bankowe od nr 1 do 24;
- dowody księgowe z maja 2023 r. o numerach od 2023/05/573 do 2023/05/712, w tym wyciągi bankowe od nr 93 do 115;
- dowody księgowe z lipca 2023 r. o numerach 2023/07/871 do 2023/07/1016, w tym wyciągi bankowe od nr 138 do nr 161;
- dowody księgowe z października 2023 r. o numerach od 2023/10/1248 do 2023/10/1436, w tym wyciągi bankowe od nr 206 do 230.

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

Na podstawie wytypowanych dokumentów Kontrolujący zweryfikował także terminy regulowania zobowiązań.

Tabela Nr 4 – terminowość regulowania zobowiązań.

Lp.	Nr faktury	Termin	Zapłata
1.	FV /23/161	11-01-2023	11-01-2023
2.	17500394	18-01-2023	18-01-2023
3.	F0080998297/001/23	16-01-2023	16-01-2023
4.	FV/23/163	16-01-2023	16-01-2023
5.	27/01/23	21-01-2023	21-01-2023
6.	42/1/2023	27-01-2023	27-01-2023
7.	WOD/1208/01/2023	04-02-2023	04-02-2023
8.	FV 360/2023	01-02-2023	01-02-2023

9	1178/2023	09-02-2023	09-02-2023
10.	FS-457/23/TM/01	14-02-2023	14-02-2023
11.	FV/23/1	12-05-2023	12-05-2023
12.	SC05612/2023	18-05-2023	18-05-2023
13.	MCH/9/05/2023	09-05-2023	09-05-2023
14.	F0080998297/005/23	15-05-2023	15-05-2023
15.	FS-125/23/TM/05	31-05-2023	31-05-2023
16.	FV/23/3	15-05-2023	15-05-2023
17.	31/12626040	12-05-2023	12-05-2023
18.	FV/23/11	25-05-2023	25-05-2023
19.	FV/23/14	30-05-2023	30-05-2023
20.	D/DO/0328733/23	15-06-2023	15-06-2023
21.	(S)FS-3525/06/2023/RO	12-07-2023	12-07-2023
22.	31/12756747	12-07-2023	12-07-2023
23	172/2023	07-07-2023	07-07-2023
24	MCH/570/07/2023	09-07-2023	07-07-2023
25	65/EDU/07/2023	20-07-2023	20-07-2023
26	SC09427/2023	19-07-2023	19-07-2023
27	WOD/973/07/2023	30-07-2023	28-07-2023
28	FBA/2023/07/34	25-07-2023	25-07-2023
29	598/2023	14-08-2023	14-08-2023
30	FV/23/92	09-10-2023	09-10-2023
31	792/2023	14-10-2023	13-10-2023
32	8976/2023	18-10-2023	18-10-2023
33	S.C. 14576/2023	18-10-2023	18-10-2023
34	766/2023/W	18-10-2023	18-10-2023
35	FS/1225/2023/INS	14-10-2023	13-10-2023
36	5023/10/2023	19-10-2023	19-10-2023
37	F0080998297/010/23	16-10-2023	16-10-2023
38	21031786	26-10-2023	26-10-2023
39	39/10/23	19-10-2023	19-10-2023
40	FV/23/107	30-10-2023	30-10-2023

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 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 w programie komputerowym „Kwitariusz” firmy NET-KOMP Usługi informatyczne. Kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

Zarządzenie Nr 19/2022 Dyrektora Przedszkola Nr 43 w Zabrze z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie *wprowadzenia Regulamin sposobu i terminu wnoszenia przez rodziców i prawnych opiekunów opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz opłat za korzystanie z wyżywienia dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym w Przedszkolu Nr 43 w Zabrze.*

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.* wprowadzony zarządzeniem nr 23/2022 Dyrektora Przedszkola Nr 43 z dnia 29 grudnia 2020 r. zawierający procedury dokonywania zakupów dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w zł polskich równowartości 130 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. Kontrolowany spełnia obowiązki sporządzania „Rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach”.

Kontrolujący stwierdził, że w P-43 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, 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 5.

Z kolei jeśli chodzi o remonty, w kontrolowanej jednostce w 2018 r. przeprowadzono kompleksową termomodernizację, a wydatki na paragrafie 427 – *zakup usług remontowych* w roku 2023 wyniosły 811,75 zł – dotyczyły naprawy zmywarki przemysłowej.

5. Gospodarowanie mieniem

W czasie czynności kontrolnych ustalono, że w P-43 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).

rok 2023 r.				
Konto	Stan na 01-01-2023 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31-12-2023 r.
011	5 638 078,01	0,00	0,00	5 638 078,01
013	160 838,84	20 655,60	4 088,45	177 405,99
014	1 509,80	996,34	0,00	2 506,14
020	9 835,58	2 640,04	4 136,76	8 338,86

Saldo wykazane w księgach inwentarzowych było zgodne z wartością księgową na dzień 31 grudnia 2023 r. Stan był uzgadniany 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-43 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 2023 r. na podstawie Zarządzenia Nr 15/2023 Dyrektora P-43 z dnia 16 października 2023 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. 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-43 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 paraflowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 5 załączników o łącznej liczbie 8 stron.

Dyrektor jednostki Pani Elżbieta Olejnik została poinformowana o przysługującej jej z mocy przepisów § 19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrze (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~~¹

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Elżbiecie Olejnik.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 131.

Zabrze, dnia 29 lutego 2024 r.

DYREKTOR
Przedkłada
Elżbieta Olejnik
mar. Elżbieta Olejnik
.....
(pieczęć imienna i podpis Kontrolowanego)
PRZEDSIĘBIORSTWO
41-800 Zabrze, ul. Kłobucka 1
tel. 32 2716269
ID 241776490 NIP 6482741707

Główny Specjalista
ds. skarg, wniosków i petycji
Przemysław Majka
.....
(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

¹ niepotrzebne skreślić