

Zabrze, 24 marca 2025 r.

PA.1711.1.2025

PROTOKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej w Przedszkolu Nr 41 w Zabrzu przy ul. Nyskiej 21. Numer statystyczny jednostki (REGON) 241768591.

Kontrole przeprowadzili:

Na podstawie Zarządzenia Nr 36/PA/2025 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 20 stycznia 2025 r. w sprawie powołania Zespołu ds. kontroli kompleksowej w Przedszkolu Nr 41 w Zabrzu z siedzibą przy ul. Nyskiej 21 w składzie:

Przemysław Majka – Przewodniczący Zespołu

Izabela Kaszuba – Członek Zespołu

Beata Wanic – Członek Zespołu -

Joanna Boczek – Członek Zespołu;

Termin kontroli:

od 20 stycznia do 21 lutego 2025 r.

Zakres kontroli:

- sprawy organizacyjne i pracownicze;
- wydatkowanie środków publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych i ustaloną w jednostce polityką rachunkowości, realizacja planu finansowego, wiarygodność sprawozdań;
- weryfikacja umów cywilnoprawnych i faktur VAT;
- stosowanie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług;
- przestrzeganie przepisów o ochronie danych osobowych;
- przestrzeganie zapisów dot. infrastruktury teleinformatycznej.

Kontrolą objęto okres od 2023 r. do I półrocza 2024 r.

Spis treści:

Dane kontrolowanej jednostki:	2
Miejsce i podstawy prawne przeprowadzenia czynności kontrolnych:	2
Ustalenia kontroli:	5
Wnioski i zalecenia:	18

Dane kontrolowanej jednostki:

Przedszkole Nr 41 (zwane dalej P-41) jest gminną jednostką budżetową, prowadzącą swoją działalność statutową w budynku zlokalizowanym w Zabrzu przy ul. Nyskiej 21 o powierzchni użytkowej 1050 m² położonym na działkach nr 366/1, 1214/1, 1215/1 o łącznej powierzchni 4 258 m² będących własnością Miasta Zabrze. Na mocy Decyzji z dnia 8 marca 2011 r. Prezydenta Miasta ww. nieruchomości oddano w trwały zarząd na rzecz Przedszkola na czas nieoznaczony – wpis w księdze wieczystej nr GL1Z/ 00017031/1 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Zabrzu.

W kontrolowanym okresie obowiązki Dyrektora Przedszkola pełniła pani Joanna Bartosik na podstawie Zarządzenia Nr 549/WO/2022 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 24 czerwca 2022 r. w sprawie powierzenia Pani Joannie Bartosik pełnienia obowiązków dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrzu, na okres od dnia 1 lipca 2022 r. do dnia 30 kwietnia 2023 r. oraz udzielenia pełnomocnictwa do działania jednoosobowo w zakresie ogółu czynności zwykłego zarządu. Od 1 maja 2023 r. Dyrektorem Przedszkola jest Pani Marta Rupik, której obowiązki powierzono Zarządzeniem Nr 339/WO/2023 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 25 kwietnia 2023 r. w sprawie powierzenia Pani Marcie Rupik stanowiska dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrzu, na okres od dnia 1 maja 2023 r. do dnia 31 sierpnia 2027 r. oraz udzielenia pełnomocnictwa do działania jednoosobowo w zakresie ogółu czynności zwykłego zarządu. Obowiązki Głównej księgowej w kontrolowanym okresie powierzone zostały Pani Danucie Strozik, zatrudnionej w wymiarze 0,5 etatu na czas nieokreślony. Od 2 października 2024 r. obowiązki Głównej księgowej przyjęła Pani Bożena Bogucka zatrudniona na podstawie umowy na zastępstwo.

Miejsce i podstawy prawne przeprowadzenia czynności kontrolnych:

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki oraz w miejscu prowadzenia ksiąg jednostki. Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli: Dyrektor, Główny Księgowy. Przedmiotowa kontrola została zrealizowana w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownictwo jednostki oraz w oparciu o wyjaśnienia w formie ustnej i pisemnej.

Działalność objęta kontrolą prowadzona była m.in. w oparciu o obowiązujące przepisy:

- ustawę z dnia 8 marca 1190 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.);
- ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2230 i t.j. Dz. U. 2024 poz. 750 ze zm.);
- 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. i t.j. Dz. U. 2024 poz. 737 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 ze zm. i t.j. Dz. U. 2024 poz. 754 ze zm.)
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.);
- ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.);
- ustawę z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towaru i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 280 ze zm.);
- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.);
- ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. 2022 r., poz. 1510 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1465 ze zm.);
- ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 530 ze zm.);
- ustawę z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 690 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 735 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 475 ze zm.);
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2647 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 226 ze zm.);
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1009, ze zm.; t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1230 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 497 ze zm.);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 923, ze zm.; t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 998 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 288 ze zm.);
- ustawę z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1781 ze zm.);
- ustawę z dnia 4 kwietnia 2019 r. o dostępności cyfrowej stron internetowych i aplikacji mobilnych podmiotów publicznych (t.j. Dz. U z 2023 poz. 1440 ze zm.);
- ustawę z dnia 19 lipca 2019 r. o zapewnieniu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami (t.j. Dz.U. z 2022 poz. 2240 ze zm.);
- ustawę z dnia z dnia 5 lipca 2018 r. o krajowym systemie cyberbezpieczeństwa (t.j. Dz. U.

- z 2022 r., poz. 1863, ze zm.; t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 913 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1077 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2369 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.; t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 728 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 ze zm.);
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów u usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1983 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 955 ze zm.);
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 999 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 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, ze zm.);
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1718 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 (Dz. U. 2020 r., poz. 2396 ze zm.);
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513, ze zm.);
 - Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 maja 2024 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany

informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 773, ze zm.);

- chwałę Nr LIX/838/22 Rady Miasta Zabrze z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2023 r.;
- chwałę Nr LXXVI/1001/23 Rady Miasta Zabrze z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2024 r.;
- zarządzenie Nr 1181/BOV/2022 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie jednolitych zasad prowadzenia ewidencji dla celów podatku od towarów i usług Miasta Zabrze.

Ustalenia kontroli:

Zgodnie z przedstawionym wykazem stan zatrudnienia na dzień 1 stycznia 2023 r. wynosił 21 osób w przeliczeniu na 17,14 etatów, na dzień 1 stycznia 2024 r. ilość zatrudnionych wynosiła 24 osób w przeliczeniu na 17,31 etatów.

W art. 104 § 1¹ kodeksu pracy przewidziany został obowiązek wprowadzenia regulaminu pracy dla pracodawców zatrudniających co najmniej 50 pracowników. Dla pracodawców zatrudniających mniej niż 50 pracowników, zgodnie z art. 104 § 2 kodeksu pracy wprowadzenie regulaminu pracy jest dobrowolne. W jednostce obowiązuje Regulamin pracy w prowadzony Zarządzeniem Nr 27/2017 Dyrektora Przedszkola Nr 41 w Zabrzu z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Pracy Przedszkola nr 41 w Zabrzu. Zgodnie z jego zapisami dla pracowników przygotowywany jest przez Dyrektora harmonogram pracy. Swoją obecność pracownicy potwierdzają podpisem na liście obecności. Dyrektor codziennie sprawdza listy obecności pracowników. Dla każdego pracownika prowadzona jest ewidencja czasu pracy, do której wpisywana jest ilość przepracowanych godzin oraz wykazywane są dni nieobecności. Kontrolujący po dokonaniu weryfikacji dokumentacji dotyczącej harmonogramów, list obecności i ewidencji czasu pracy za 2023 r. stwierdzili, że dla wybranej grupy pracowników dokumentacja prowadzona jest zgodnie z ww. wewnętrznymi uregulowaniami.

W trakcie kontroli dokonano zmiany zapisów regulaminu pracy dot. sposobu wypłaty wynagrodzeń, dostosowując go do art. 86 pkt 3 Kodeksu pracy.

W P-41 zgodnie z zapisami w regulaminie pracy tworzy się w formie pisemnej roczny plan urlopów pracowników. Urlopy każdorazowo udzielane są na pisemny wniosek pracownika zaakceptowany przez Dyrektora, biorącego pod uwagę wymóg zachowania normalnego toku pracy placówki. Kontrolującemu przedstawiono plany urlopów wybranych pracowników na 2023 r. wnioski urlopowe, karty ewidencji czasu pracy z zaznaczonymi dniami nieobecności dla wybranej losowo grupy pracowników. Karty urlopowe były zaakceptowane przez wyznaczoną przez Dyrektora osobę i prawidłowo odznaczone w indywidualnych kartach ewidencyjnych. Kontrolujący przypomina, że zgodnie z art. 162 kodeksu pracy „na wniosek pracownika urlop może być podzielony na części. W takim jednak przypadku

co najmniej jedna część wypoczynku powinna trwać nie mniej niż 14 kolejnych dni kalendarzowych”.

Swoją obecność w pracy pracownicy potwierdzają podpisem na liście. Listy są weryfikowane codziennie. Dla każdego pracownika prowadzona jest ewidencja czasu pracy, do której wpisywana jest ilość przepracowanych godzin oraz wykazywane są dni nieobecności z podziałem na ich przyczynę. Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń w tym zakresie. Na podstawie ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy oraz rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej P-41 jest zobowiązane do prowadzenia akt osobowych dla każdego pracownika oddzielne. Wśród wytypowanych losowo do kontroli akt osobowych nie stwierdzono uchybień w ich prowadzeniu. Kontrolujący poddali analizie prawidłowości naliczeń indywidualnych wynagrodzeń dla wytypowanych pracowników. Zweryfikowano zgodność naliczeń z zapisami zawartych z pracownikami umów o pracę i ich aneksów, prawidłowość naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne, prawidłowość odliczeń za okres choroby. Przedstawione dane kontrolujący porównali z przedstawionymi kartami wynagrodzeń, kartami zasiłkowymi oraz listami płac i stwierdzili, że wszystkie składniki zostały wypłacone w prawidłowej wysokości. Zgodnie z zapisem ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy 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 wnoszą uwag w tym zakresie.

P-41, podobnie jak inni płatnicy składek ZUS, przekazuje dokumenty 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 wytypowanych pracowników oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres objęty kontrolą. Weryfikacji poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne. Analizy naliczeń indywidualnych dokonano na podstawie kart wynagrodzeń za wybrane miesiące (tj. marzec, czerwiec, wrzesień, grudzień 2023 r., marzec, czerwiec 2024 r.) kontrolowanego okresu dla wytypowanych pracowników. Kontrolujący stwierdzili, 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%
Składka na ubezpieczenie wypadkowe	1.04.2022 – 31.03.2023 – 0,84 %	1.04.2023 – 31.03.2024 – 0,84 %	1.04.2024 – 31.03.2025 – 0,93 %

Jednostka zobowiązana jest opłacić składki za dany miesiąc nie później niż do 5. dnia następnego miesiąca. W badanym okresie nie stwierdzono przekroczenia terminu zapłaty składek. Poddane analizie deklaracje DRA za wybrane wyżej miesiące były zgodne z zapisami list płac. Kontrolujący nie wnoszą zastrzeżeń w tym zakresie. Składki za październik 2023 r. zostały prolongowane na podstawie umowy Nr 480000/02183/230 z dnia 27 listopada 2023 r. o odroczenie terminu płatności składek zawartej z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Zabrzu do 15 marca 2024 r. W umowie o odroczenie terminu płatności składek wykazano kwotę składek w wysokości 35 963,54 zł oraz opłatę prolongacyjną w kwocie 928 zł. W deklaracji DRA złożonej do ZUS płatnik wykazał kwotę składek w wysokości 40 551,43 zł tj. o 4 587,89 zł większą. Składki za listopad 2023 r. zostały prolongowane na podstawie umowy Nr 480000/02352/230 z dnia 20 grudnia 2023 r. o odroczenie terminu płatności składek zawartej z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Zabrzu do 15 kwietnia 2024 r. W umowie o odroczenie terminu płatności składek wykazano kwotę składek w wysokości 35 210,90 zł oraz opłatę prolongacyjną w kwocie 923 zł.

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 P-41 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. Zespół kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości naliczenia i realizacji odpisu na ZFŚS w roku 2023. Zgodnie z art. 6 ust. 2 ww. ustawy równowartość dokonanych

odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do 30 września tego roku, z tym że w terminie do 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. Odpisy na ZFŚS w okresie objętym kontrolą zostały przekazane na konto funduszu w ustawowych terminach. Kontrolowany przekazał na rachunek ZFŚS odpis w wysokości 53 322,87 zł. Na podstawie przekazanych przez kontrolowanego informacji kontrolowany powinien przekazać na rachunek Funduszu kwotę 53 829,04 zł. tj. o 506,17 zł więcej.

Kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Podstawowym poziomem funkcjonowania kontroli zarządczej w Mieście Zabrzu (I poziom kontroli zarządczej) jest miejska jednostka organizacyjna. Za zorganizowanie, wdrożenie i zapewnienie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej, na tym poziomie odpowiedzialny jest Kierownik jednostki.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 760/BA/2019 Prezydenta Miasta Zabrzu z dnia 18 września 2019 r. w sprawie zasad organizacji i funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Mieście Zabrzu Kierownicy jednostek zobowiązani są do zorganizowania systemu kontroli zarządczej w kierowanych jednostkach, opracowania oraz wdrożenia szczegółowych procedur kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem, a także wykonywania kontroli zarządczej w ramach posiadanych uprawnień i odpowiedzialności.

Dyrektor Przedszkola Nr 41 w ramach organizacji systemu kontroli zarządczej wprowadził Zarządzeniem 12/2023 Dyrektora Przedszkola nr 41 w Zabrzu z dnia 15 grudnia 2023 r. Regulamin Kontroli Zarządczej oraz Politykę zarządzania ryzykiem w Przedszkolu nr 41 w Zabrzu wprowadził Zarządzeniem 13/2023 Dyrektora Przedszkola nr 41 w Zabrzu z dnia 15 grudnia 2023 r. Pracownicy jednostki zostali zapoznani z powyższymi dokumentami, co potwierdzili własnoręcznymi podpisami.

Definicja samokontroli zapisana w §10 ust. 1 Regulamin Kontroli Zarządczej jest częściowo niezgodna z definicją samokontroli wprowadzoną w §10 ust. 2 Zarządzenia Nr 760/BA/2019 Prezydenta Miasta Zabrzu z dnia 18 września 2019 r., gdyż audyt jest działalnością obiektywną i niezależną wykonywaną przez osoby posiadające określone kwalifikacje i niezależne w stosunku do audytowanego obszaru. Zatem samokontrola to nie audyt.

Dyrektor P 41 na rok 2024 ustalił cele i zadania, w co najmniej rocznej perspektywie. Wraz z powołanym Zespołem dokonał identyfikacji i analizy ryzyk zagrażających realizacji celów i zadań. Analiza i ocena ryzyka została udokumentowana w Rejestrze i analizie ryzyk oraz metod przeciwdziałania ryzyku w Przedszkolu Nr 41 w Zabrzu na rok 2024 w dniu 4 stycznia 2024 r.

Zgodnie z § 17 ust. 2 Zarządzenia Nr 760/BA/2019 Prezydenta Miasta Zabrzu z dnia 18 września 2019 r. w ramach analizy ryzyka w szczególności:

- oceniono prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka;
- oceniono skutki wystąpienia danego ryzyka według kryteriów: realizacji zadań, finansowych, reputacji;
- wskazano istniejące mechanizmy kontroli, które nazwano „próg satysfakcji/ zakładany wynik”;

- określono akceptowalny poziom ryzyka w odniesieniu do każdego ryzyka, ustalając go ogólnie w Polityce zarządzania ryzykiem. Kontrolujący proponują określać akceptowalny poziom ryzyka na formularzu analizy ryzyka dla każdego z nich;
- określono rodzaj reakcji na ryzyko;
- nie określano działań koniecznych/zaradczych gdyż nie wystąpiły ryzyka na nieakceptowalnym poziomie lub/i wysokim;
- wskazano Dyrektora jako osobę odpowiedzialną za zarządzanie ryzykiem.

Z Podsumowania Samooceny Kontroli Zarządczej za rok 2023 sporządzonego przez Dyrektora w dniu 5 kwietnia 2023 r. wynika, że dokonana samoocena kontroli zarządczej uzyskała ocenę pozytywną (100%).

Wyniki samooceny kontroli zarządczej dotyczyły poszczególnych standardów kontroli tj.:

- Środowisko wewnętrzne.
- Cele i zarządzanie ryzykiem.
- Mechanizmy kontroli.
- Informacja i komunikacja.
- Monitorowanie i ocena.

Dyrektor złożył Informację o stanie kontroli zarządczej za rok 2023, w której oświadczył, że w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza, oparł się przy tym na swojej ocenie oraz informacjach i wynikach dostępnych w czasie sporządzania informacji pochodzących z:

- Monitoringu realizacji celów i zadań.
- Procesu zarządzania ryzykiem.
- Kontroli wewnętrznej, przy czym w jednostce nie przeprowadzano w 2023 kontroli instytucjonalnej
- Informacji o stanie KZ kierowników jednostek nadzorowanych, przy czym Dyrektor P-41 nie nadzoruje podległych jednostek.

Dyrektor P-41 ustalił w formie pisemnej zasady rachunkowości i wprowadził je Zarządzeniem Nr 1/2019 Kierownika jednostki: Przedszkole Nr 41 w Zabrzu z dnia 2 stycznia 2019 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 Dyrektora Przedszkola Nr 41 w sprawie zmiany polityki rachunkowości.

Zgodnie z Polityką do prowadzenia ksiąg rachunkowych i wykorzystywany jest licencjonowany system finansowo – księgowy QWANT natomiast do sporządzania list płac sQuola moduł płace firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. Program płacowy jest aktualizowany i wszelkie zmiany są odnotowane w Polityce Rachunkowości natomiast

program QWANT oparty na systemie DOS nie posiada wsparcia producenta. Kontrolujący proponują rozważyć wdrożenie systemu ze wsparciem technicznym producenta. Program finansowo-księgowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę rachunkową. Instrukcja programu z powodu jej obszerności nie jest w formie druku, natomiast dostępna jest na stronie producenta i można ją wyświetlić za pomocą przeglądarki internetowej.

P-41 jest jednostką budżetową prowadzącą gospodarkę finansową według zasad określonych w ustawie o finansach publicznych. 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.

W kontrolowanym okresie w P-41 na podstawie zarządzeń Prezydenta Miasta Zabrze zwiększono plan wydatków. Dokonywano także przesunięć pomiędzy paragrafami wydatkowymi (o wszystkich przesunięciach na bieżąco informowano Urząd Miejski w Zabrzu). Zaprezentowane poniżej dane pochodzą ze sprawozdań Rb-28S, Rb-27S.

Tabela Nr 2 - wysokość planu finansowego, jego wykonanie i stan zobowiązań na 31.12.2023 r. (w zł)

Rozdział	paragraf	plan po zmianach	wydatki na 31.12.2023 r.	Zobowiązania na 31.12.2023 r.
80104	3020	3 800,00	3 714,60	0,00
	3040	11 250,00	11 250,00	0,00
	4010	472 829,00	470 351,43	22 244,96
	4040	30 128,00	30 122,52	35 451,92
	4110	184 995,00	184 658,28	62 464,92
	4120	17 290,00	17 272,44	5 704,16
	4210	35 800,00	34 752,05	440,29
	4220	169 000,00	153 114,79	0,00
	4240	3 000,00	2 228,30	0,00
	4260	85 092,00	67 035,81	20 949,43
	4270	16 900,00	16 900,00	0,00
	4280	1 400,00	1 220,00	0,00
	4300	36 634,00	32 173,24	5 173,75
	4360	700,00	678,68	50,74
	4430	1 890,00	1 890,00	0,00
	4440	53 326,00	53 322,87	0,00
	4520	11 125,00	11 122,74	0,00
	4700	1 100,00	1 020,00	0,00
	4750	20 337,00	20 337,00	0,00
	4790	606 784,00	597 398,33	38 398,33

	4800	42 920,00	42 912,93	50 265,82
	razem	1 806 300,00	1 753 476,01	241 297,71
80195	3020	2 879,00	2 879,00	0,00
	4440	13 059,00	13 059,00	0,00
	razem	15 938,00	15 938,00	0,00

Tabela Nr 3 - wysokość planu finansowego, jego wykonanie i stan zobowiązań na 30.06.2024 r. (w zł)

Rozdział	paragraf	plan po zmianach	wydatki na 30.06.2024 r.	Zobowiązania na 30.06.2024 r.
80104	3020	4 300,00	1 315,36	0,00
	4010	354 591,00	214 683,21	7 442,87
	4040	28 075,00	28 075,00	0,00
	4110	186 964,00	144 443,35	17 552,31
	4120	22 095,00	12 826,93	1 875,74
	4170	1 000,00	0,00	0,00
	4210	42 000,00	16 099,97	0,00
	4240	6 000,00	0,00	0,00
	4260	76 202,00	56 255,35	222,69
	4270	3 000,00	553,50	0,00
	4280	2 800,00	400,00	0,00
	4300	66 403,00	35 243,47	0,00
	4360	1 700,00	399,61	0,00
	4410	400,00	280,00	0,00
	4430	5 851,00	3 765,00	0,00
	4440	77 602,00	58 200,85	0,00
	4520	12 000,00	6 062,70	0,00
	4700	1 000,00	270,00	0,00
	4750	12 198,00	12 198,00	0,00
	4790	555 953,00	422 606,59	18 947,72
	4800	50 619,00	50 265,82	0,00
	razem	1 510 753,00	1 063 944,71	46 041,33
80148	4010	162 361,00	78 000,061	4 648,77
	4040	10 351,00	7 376,92	0,00
	4110	17 008,00	11 042,76	2 142,96
	4120	3 547,00	2 339,00	181,08
	4220	160 000,00	91 172,90	5 652,03
	4440	5 947,00	4 459,62	0,00
	razem	359 214,00	194 391,81	12 391,81

80149	4010	8 160,00	8 160,00	0,00
	4110	1 731,00	1 730,06	0,00
	4120	220,00	219,33	0,00
	4790	1 905,00	1 904,37	0,00
	razem	12 016,00	12 013,76	0,00
80195	3020	860,00	860,00	0,00
	4440	23 914,00	17 935,50	0,00
	razem	24 774,00	18 795,50	0,00

Zespół kontrolujący dokonał analizy sprawozdań finansowych Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z za 2023 r. W sprawozdaniach o stanie zobowiązań Rb-Z nie wykazano zobowiązań wymagalnych, podobnie jak w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności.

W sprawozdaniu Rb-27 za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2023 r. planowane dochody budżetowe wykazano w kwocie 49 160,00 zł na paragrafie 066- wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz 169 000,00 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 217 442,23 zł, z czego na paragraf 066 – wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego – wpłynęło 47 542,19 zł, na paragraf 067 – wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego 169 428,71 zł, na paragrafie 097- wpływy z różnych dochodów odnotowano kwotę 471,33 zł. W sprawozdaniu wykazano saldo należności pozostałych do zapłaty w ogólnej kwocie 15 545,10 zł, nie wykazano zaległości netto.

Planowane dochody budżetowe w I półroczu 2024 r. wykazano w kwocie 47 000,00 zł na paragrafie 066- wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz 142 000,00 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 137 929,20 zł, z czego na paragraf 066 – wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego – wpłynęło 31 599,68 zł, na paragraf 067 – wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego 106 129,20 zł, na paragrafie 097- wpływy z różnych dochodów odnotowano kwotę 200,32 zł. W sprawozdaniu wykazano saldo należności pozostałych do zapłaty w ogólnej kwocie 25 927,16 zł, nie wykazano zaległości netto.

Kontrolujący zapoznali się z załącznikami do *polityki rachunkowości* - załącznikiem nr 3, tj. Procedurą obiegu dokumentów finansowo – księgowych i załącznikiem nr 6 Mapowanie stanowisk do ról biznesowych.... Określono w nich cechy, prawidłowość sporządzenia dokumentów finansowych, ich obieg oraz wskazuje pracowników odpowiadających za poszczególne etapy kontroli. Każdy dowód księgowy podlega kontroli merytorycznej, dokonywanej przez wyznaczonych pracowników oraz formalno-rachunkowej, wykonywanej przez głównego księgowego. Zatwierdzenie wydatku należy do zadań Dyrektora. Dowody

księgowo wprowadzane są na bieżąco do księgi głównej. Zespół kontrolujący sprawdził prawidłowość sporządzania, akceptowania i księgowania dokumentów księgowych w wybranych miesiącach, tj.: marzec, czerwiec, wrzesień, grudzień 2023 r. oraz marzec i czerwiec 2024 r.

W P-41 przelewy bankowe wykonuje się za pomocą elektronicznej aplikacji udostępnionej przez bank. Dokumenty do systemu wprowadza i akceptuje główny księgowy. Kontrola prawidłowości operacji polega na weryfikacji wyciągów przez Dyrektora.

W celu weryfikacji terminowości regulowania zobowiązań w P-41 poddano kontroli płatności za faktury za miesiące: marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2023 roku oraz marzec i czerwiec 2024 roku.

Tabela Nr 4 – Regulowanie płatności wytypowanych FV.

Lp.	Nr faktury	Termin zapłaty	Data zapłaty
1	0120202302308	14.03.2023	13.03.2023
2	F/R/16/03/2023	15.03.2023	13.03.2023
3	FA/55/2023	17.03.2023	16.03.2023
4	FV/104/2023/02	21.03.2023	20.03.2023
5	D/DO/0111698/23	29.03.2023	28.03.2023
6	FVZ/3614/03/2023	22.03.2023	15.03.2023
7	FS/7/03/2023/MAX	21.03.2023	15.03.2023
8	F0080694977/003/23	15.03.2023	15.03.2023
9	FA/63/2023	17.03.2023	16.03.2023
10	FA/68/2023	19.03.2023	17.03.2023
11	48/23	22.03.2023	21.03.2023
12	1345/03/2023	23.03.2023	22.03.2023
13	3002092/21/2023/F	11.04.2023	10.04.2023
14	3002092/22/2023/F	11.04.2023	10.04.2023
15	2517/2023	17.03.2023	21.03.2023
16	577/03/2023	04.04.2023	03.04.2023
17	63/23	04.04.2023	03.04.2023
18	O/S/0006116/23	24.04.2023	21.04.2023
19	M/0035/03/2023	03.04.2023	31.03.2023
20	FV/139/2023/05	21.06.2023	20.06.2023
21	F/R/19/06/2023	15.06.2023	14.06.2023
22	F0080694977/006/23	15.06.2023	15.06.2023
23	FA/134/2023	19.06.2023	16.06.2023
24	130/23	27.06.2023	26.06.2023
25	3002092/25/2023/F	07.07.2023	06.07.2023
26	0120202306511	14.06.2023	20.06.2023
27	3192/06/2023	05.07.2023	04.07.2023

28	WOD/4965/06/2023	10.07.2023	07.07.2023
29	183/01/2023 DUPLIKAT Z 29.06.2023	26.01.2023	30.06.2023
30	147/23	07.07.2023	06.07.2023
31	D/DO/04146686/23	20.07.2023	19.07.2023
32	O/S2/0016632/23	31.07.2023	28.07.2023
33	136/8/2023	12.09.2023	11.09.2023
34	0120202311068	14.09.2023	13.09.2023
35	F/R/19/09/2023	15.09.2023	14.09.2023
36	FV/157/2023/08	21.09.2023	20.09.2023
37	O/S2/0022797/23	02.10.2023	29.09.2023
38	2269/2023/PRO	15.09.2023	08.09.2023
39	3002092/28/2023/F	09.10.2023	06.10.2023
40	FA/185/2023	18.09.2023	15.09.2023
41	FA/186/2023	18.09.2023	15.09.2023
42	F0080694977/009/23	15.09.2023	15.09.2023
43	1600/2023/27	28.09.2023	27.09.2023
44	463/2023	04.10.2023	03.10.2023
45	210/23	06.10.2023	05.10.2023
46	211/23	09.10.2023	06.10.2023
47	FA/204/2023	04.10.2023	03.10.2023
48	4895/09/2023	12.10.2023	11.10.2023
49	WOD/6754/09/2023	17.10.2023	16.10.2023
50	F/R/105/11/2023	14.12.2023	13.12.2023
51	0120202316423	14.12.2023	13.12.2023
52	FV/148/2023/11	21.12.2023	20.12.2023
53	FA/250/2023	18.12.2023	15.12.2023
54	3002092/31/2023/F	03.01.2024	02.01.2024
55	F0080694977/012/23	15.12.2023	14.12.2023
56	VAT/A/23/12/0031	19.12.2023	18.12.2023
57	0889-12-2023	20.12.2023	20.12.2023
58	051320230728	14.12.2023	14.12.2023
59	279/23	10.01.2024	09.01.2024
60	14/2023	05.01.2024	05.01.2024
61	FS/1852/2023/INS	03.01.2024	02.01.2024
62	JK/35/12/2023	03.01.2024	02.01.2024
63	0120202317413	12.01.2024	11.01.2024
64	D/DO/0864427/23	21.01.2024	19.01.2024
65	WOD/7287/12/2023	22.01.2024	19.01.2024
66	3002092/32/2023/F	05.02.2024	02.02.2024

67	3002092/7/2024/K	09.02.2024	08.02.2024
68	3002092/33/2024/F	09.02.2024	08.02.2024
69	O/S2/0001138/24	19.02.2024	16.02.2024
70	D/DO/0130829/24	20.03.2024	19.03.2024
71	O/S2/0033089/23 DUPLIKAT Z 08/02/2024	29.01.2024	20.02.2024
72	381/2024	15.03.2024	14.03.2024
73	FS/404/2024/INS	14.03.2024	13.03.2024
74	1013/02/2024	14.03.2024	13.03.2024
75	FS/386/03/2024	18.03.2024	15.03.2024
76	395/2024	18.03.2024	15.03.2024
77	FA/40/2024	18.03.2024	15.03.2024
78	FS/610/03/2024	19.03.2024	18.03.2024
79	3/03/2024	19.03.2024	18.03.2024
80	228/EDU/03/2024	21.03.2024	20.03.2024
81	FS/1206/03/2024	21.03.2024	20.03.2024
82	F0080694977/003/24	15.03.2024	14.03.2024
83	2994/2024	21.03.2024	20.03.2024
84	0134-03-2024	25.03.2024	22.03.2024
85	6/03/2024	25.03.2024	22.03.2024
86	FS/1731/03/2024	25.03.2024	22.03.2024
87	433/2024	25.03.2024	22.03.2024
88	FS/2054/03/2024	26.03.2024	25.03.2024
89	3002092/35/2024/F	08.04.2024	05.04.2024
90	470/2024	28.03.2024	27.03.2024
91	FS2880/03/2024	29.03.2024	28.03.2024
92	482/2024	01.04.2024	29.03.2024
93	FS/3366/03/2024	02.04.2024	29.03.2024
94	207/2024/W	02.04.2024	29.03.2024
95	733/EDU/03/2024	04.04.2024	03.04.2024
96	522/2024	04.04.2024	03.04.2024
97	07404/F0124	09.04.2024	08.04.2024
98	FS/4616/03/2024	09.04.2024	08.04.2024
99	550/2024	09.04.2024	08.04.2024
100	FS/4948/03/2024	10.04.2024	09.04.2024
101	158/06/2024/FV	10.04.2024	09.04.2024
102	4069/2024	11.04.2024	10.04.2024
103	1002/EDU/03/2024	11.04.2024	10.04.2024
104	530/FA/2024	06.04.2024	05.04.2024

105	4/03/2024	29.04.2024	26.04.2024
106	0120202407507	14.06.2024	13.06.2024
107	FS/1098/2024/INS	14.06.2024	13.06.2024
108	FS/229/06/2024	17.06.2024	14.06.2024
109	FA/109/2024	28.05.2024	20.06.2024
110	FV/90/2024/05	21.06.2024	20.06.2024
111	FS/386/06/2024	18.06.2024	17.06.2024
112	2595/06/2024	19.06.2024	18.06.2024
113	975/2024	19.06.2024	18.06.2024
114	209/EDU/06/2024	20.06.2024	19.06.2024
115	FS/932/06/2024	20.06.2024	19.06.2024
116	7105/2024	18.06.2024	17.06.2024
117	F/11/24/047728	20.06.2024	19.06.2024
118	FS/1273/06/2024	21.06.2024	20.06.2024
119	FS/1607/06/2024	24.06.2024	21.06.2024
120	998/2024	24.06.2024	21.06.2024
121	3002092/38/2024/F	03.07.2024	02.07.2024
122	WOD/6462/03/2024	15.04.2024	13.06.2024
123	1021/2024	26.06.2024	25.06.2024
124	FS/2146/06/2024	26.06.2024	25.06.2024
125	FS/2145/06/2024	26.06.2024	25.06.2024
126	FS/2144/06/2024	26.06.2024	25.06.2024
127	444/EDU/06/2024	27.06.2024	26.06.2024
128	FS/2276/06/2024	27.06.2024	26.06.2024
129	FS/2587/06/2024	28.06.2024	27.06.2024
130	FS/2901/06/2024	01.07.2024	28.06.2024
131	FS/2902/06/2024	01.07.2024	28.06.2024
132	1054/2024	01.07.2024	28.06.2024
133	FS/3109/06/2024	02.07.2024	01.07.2024
134	FA/118/2024	18.06.2024	20.06.2024
135	FV/104/2024/04	21.05.2024	24.06.2024
136	678/EDU/06/2024	04.07.2024	03.07.2024
137	1101/2024	08.07.2024	05.07.2024
138	F0080694977/006/24	17.06.2024	26.06.2024
139	339/06/2024/FV	14.07.2024	12.07.2024
140	893/EDU/06/2024	11.07.2024	10.07.2024
141	FS/4338/06/2024	10.07.2024	09.07.2024
142	1226/FA/2024	06.07.2024	05.07.2024

Wśród faktur poddanych weryfikacji pod kątem terminowości regulowania zobowiązań nie stwierdzono przekroczenia tego terminu. Wszystkie wydatki miały potwierdzenie w dokumentacji księgowej i były dokonywane zgodnie z planem finansowym.

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 7/2022 Dyrektora Przedszkola Nr 41 z dnia 3 czerwca 2022 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 dostawy. Kontrolowany spełnia obowiązki sporządzania „Rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach”.

W P-41 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 wnoszą zastrzeżeń w tym zakresie.

Na podstawie zarządzenia Nr 1181/BOV/2022 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie jednolitych zasad prowadzenia ewidencji dla celów podatku od towarów

i usług Miasta Zabrze oraz ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług jednostki budżetowe Miasta Zabrze podlegają wspólnemu rozliczeniu z tytułu podatku VAT w ramach podatnika Miasto Zabrze. Zgodnie z § 7 pkt 1 Zarządzenia zwalnia się z obowiązku prowadzenia ewidencji zakupów i sprzedaży VAT, przygotowania Jednolitego Pliku Kontrolnego oraz sporządzenia Rozliczenia podatku od towarów i usług jednostki wymienione w załączniku nr 3 w zakresie realizowanych zadań statutowych. Przedszkole Nr 41 znajduje się w wykazie jednostek zwolnionych dlatego też nie jest objęte wspólnym rozliczeniem z tytułu podatku VAT.

W czasie czynności kontrolnych ustalono, że Kontrolowany prowadzi dokumentację dotyczącą ochrony danych osobowych na podstawie Zarządzenia Dyrektora Przedszkola nr 41 w Zabrzu nr 2/2025 w sprawie wprowadzenia dokumentacji ochrony danych osobowych: Polityka bezpieczeństwa ochrony danych osobowych (dalej: Polityka). Polityka w wersji papierowej dostępna jest dla pracowników w sekretariacie Przedszkola nr 41 w Zabrzu w dni robocze w godzinach od 7:00 do 15:00.

Zgodnie z art. 30 ust. 1 RODO Kontrolowany prowadzi rejestr czynności przetwarzania danych osobowych. Okazany rejestr czynności przetwarzania danych osobowych w Przedszkolu nr 41 w Zabrzu Rejestr powinien zostać uzupełniony o dane kontaktowe Administratora, imię i nazwisko i dane kontaktowe IOD, co jest wymogiem art. 30 ust. 1 lit. a RODO.

Kontrolowany wskazał, że pracownicy są szkoleni w zakresie ochrony danych osobowych w chwili zatrudnienia, przed otrzymaniem upoważnienia do przetwarzania danych osobowych oraz okresowo, co znajduje potwierdzenie w dokumentacji przedłożonej na etapie kontroli. Ponadto w użytkowanym przez Kontrolowanego systemie HelpDesk umieszczane są materiały szkoleniowe z zakresu ochrony danych osobowych, bezpieczeństwa informacji oraz cyberbezpieczeństwa dla pracowników, które Dyrektor drukuje i przekazuje do zapoznania pracownikom.

Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych obejmują przetwarzanie danych osobowych w systemach informatycznych oraz w wersji papierowej. Zgodnie z obowiązującą Polityką pracownicy składają oświadczenie, że zostali zapoznani z przepisami dotyczącymi ochrony danych osobowych oraz wprowadzonymi i wdrożonymi do stosowania przez Administratora procedurami związanymi z ochroną danych osobowych i bezpieczeństwem informacji. Nadanie upoważnień jest ewidencjonowane.

Stwierdzono, że Kontrolowany wypełnia wymogi wynikające z art. 13 RODO dotyczące obowiązku informacyjnego w procesie rekrutacji, zatrudnienia pracowników, jak również obowiązek informacyjny wobec klientów w celu realizacji zadań statutowych jednostki, w tym poprzez obowiązek informacyjny na stronie internetowej placówki oraz w BIP. Przetwarzanie wizerunku dzieci odbywa się w oparciu o formularze zgody na przetwarzanie danych osobowych oraz z uwzględnieniem Standardów Opieki Małoletnich. Okazana przez Kontrolowanego Polityka określa zasady dotyczące wydawania dziecka, udzielania informacji

na temat dziecka, kontaktu placówki z rodzicem lub opiekunem prawnym oraz zebrań z rodzicami.

Kontrolujący zweryfikowali proces przetwarzania danych osobowych w ramach funduszu świadczeń socjalnych, w tym fakt nadania upoważnień do przetwarzania danych osobowych członkom komisji socjalnej oraz dokonywania przeglądów. Jako dowód z przeglądu danych osobowych, zgodnie z art. 8 ust. 1d ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych Kontrolowany okazał protokół z przeglądu danych osobowych zgromadzonych do celów funduszu i usunięcia dokumentów zbędnych z 22 marca 2023 r. oraz 16 lutego 2024 r. Kontrolowany okazał ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych wrażliwych w ramach funduszu. Okazane przez Kontrolowanego upoważnienie do przetwarzania danych osobowych przez członka Komisji socjalnej z 3 listopada 2011 r. wymaga zaktualizowania podstawy prawnej, z uwagi na to, że wskazuje nieobowiązującą ustawę z 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych. W oparciu o stosowane kwestionariusze zweryfikowano zakres danych osobowych zbierany od kandydata do pracy i pracownika. Kwestionariusz osobowy dla osoby ubiegającej się o zatrudnienie, ze względu na zawarte w nim rubryki dotyczące imion rodziców i danych z dowodu osobistego oraz kwestionariusz dla pracownika, ze względu na zawarte w nim rubryki dotyczące powszechnego obowiązku obrony, danych z dowodu osobistego, nazwiska rodzinnego, danych rodziców wymagają aktualizacji i dostosowania do wymogów art. 22¹ kodeksu pracy.

W zakresie zarządzania ryzykiem Kontrolowany przedstawił dokumenty: Polityka zarządzania ryzykiem w bezpieczeństwie danych osobowych, Analiza ryzyka 2/2023 zawierający scenariusze ryzyka związanego z przetwarzaniem danych osobowych, Rejestr ryzyk, w którym nie wypełniono rubryki plan postępowania z ryzykiem. Ponadto Kontrolowany przedstawił dokument Analiza wykonania ustaleń i działań podejmowanych w celu redukcji ryzyka w Przedszkolu nr 41 w Zabrzu w roku 2024. Dokument nie obejmuje ryzyk związanych z ochroną danych osobowych i bezpieczeństwem teleinformatycznym.

Kontrolowany okazał wyciąg z rejestru naruszeń, w okresie objętym kontrolą nie odnotowano przypadków naruszeń ochrony danych osobowych/incydentów bezpieczeństwa informacji.

Powierzenie przetwarzania danych osobowych jest odnotowywane w rejestrze powierzeń. Zespół kontrolujący szczegółowo zweryfikował fakt zawarcia przez Kontrolowanego i poprawność umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych zakresie:

- świadczenia usług poczty elektronicznej i strony www,
- obsługi Biuletynu Informacji Publicznej,
- powierzenia przetwarzania danych osobowych w systemach Przetwarzającego w zakresie świadczenia usług IOD.

Dyrektor Przedszkola nr 41 w Zabrzu w ramach umowy zawartej z zewnętrznym Wykonawcą wyznaczył IOD oraz zgodnie z wymogami art. 10 ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych o wyznaczeniu IOD zawiadomił Prezesa Urzędu Ochrony Danych. W toku

czynności kontrolnych stwierdzono, że nie został zachowany 14 dniowy termin na zgłoszenie IOD od momentu jego wyznaczenia (okazano Zarządzenie Dyrektora nr 3 z 2022 r. w sprawie odwołania dotychczasowego IOD i zastępców IOD oraz powołania nowego IOD i zastępców IOD, a także formularz zgłoszenia IOD z 29.01.2025 r.), ponadto nie przedstawiono dowodu na zgłoszenie wyznaczonych zastępców IOD. Zgodnie z wymogiem art. 11 ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych dane IOD w zakresie imienia, nazwiska oraz danych kontaktowych (adres e-mail) zostały upublicznione na stronie internetowej Kontrolowanego.

Audyty zgodności przetwarzania danych osobowych, o których mowa w art. 39 ust. 1 lit b RODO przeprowadzane były przez IOD. Kontrolowany okazał Raport 1/2023 z 24.05.2023 r. oraz Raport 1/2024 z 13.06.2024 r. obejmujący podjęte środki techniczne i organizacyjne służące prawidłowemu przetwarzaniu danych osobowych oraz okresowy przegląd procedur i analizy ochrony danych osobowych, a także omówił działania podjęte w związku z zaleceniami.

W ramach działań kontrolnych przeprowadzono sprawdzenie spełnienia przez Kontrolowanego zapewnienia bezpieczeństwa teleinformatycznego na podstawie Rozporządzenia w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Rozporządzenie KRI). Dokumentację Kontrolowanego w tym obszarze stanowi: Zarządzenie Nr 2/2025 Dyrektora Przedszkola nr 41 w Zabrzu z dnia 20 stycznia 2025 r. Wprowadzenia Dokumentacji Ochrony Danych Osobowych: Polityka Bezpieczeństwa Ochrony Danych Osobowych (dalej: Polityka). Zgodnie z Rozporządzeniem KRI Podmiot realizujący zadania publiczne opracowuje i ustanawia, wdraża i eksploatuje, monitoruje i przegląda oraz utrzymuje i doskonali system zarządzania bezpieczeństwem informacji zapewniający poufność, dostępność i integralność informacji z uwzględnieniem takich atrybutów, jak autentyczność, rozliczalność, niezaprzeczalność i niezawodność.

Kontrolujący zwracają uwagę, na konieczność aktualizacji podstawy prawnej w zakresie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (zostało uchylone). Obecnie obowiązuje Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 maja 2024 r. w tym zakresie. Ogólne wymagania nie uległy zmianie.

W ramach posiadanej dokumentacji Kontrolowany posiada procedury m.in.: nadawania uprawnień, rozpoczynania i kończenia pracy w systemie, postępowania ze skrzynkami e-mail, korzystania z poczty elektronicznej i sieci Internet, z hasłami, tworzenia kopii zapasowych. Do rozważenia zmiana częstotliwości zmiany haseł w oparciu o aktualne rekomendacje np. co trzy miesiące. W przypadku procedury kopii zapasowych należy usunąć zapisy, które nie dotyczą kontrolowanego tzn. dyski sieciowe, serwery. Należy określić jak często tworzone są kopie bezpieczeństwa oraz czas ich przechowywania.

Kontrolowany posiada instrukcje postępowania w przypadku wystąpienia naruszenia ochrony danych, którą kontrolerzy rekomendują poszerzyć o zgłaszanie incydentów z obszaru cyberbezpieczeństwa.

Zespół kontrolujący rekomenduje również poszerzenie dokumentacji m.in. o następujące zagadnienia: role i odpowiedzialność za bezpieczeństwo informacji, zabezpieczenia fizyczne i środowiskowe, zabezpieczenia technologiczne, monitorowanie infrastruktury.

Przy aktualizacji dokumentacji proszę uwzględnić również wg potrzeb następujące źródła: obowiązująca norma ISO/IEC 27001:2022 Bezpieczeństwo informacji, cyberbezpieczeństwo i ochrona prywatności – Systemy zarządzania bezpieczeństwem informacji – Wymagania, norma ISO 22301:2019 Bezpieczeństwo i odporność – Systemy zarządzania ciągłością działania – Wymagania, rekomendacje CERT.pl – Ustawa z dnia 5 lipca 2018 r o krajowym systemie cyberbezpieczeństwa, która jest podstawowym aktem dotyczącym cyberbezpieczeństwa w Polsce. Procedowany obecnie projekt nowelizacji ustawy o krajowym systemie cyberbezpieczeństwa (KSC) oraz niektórych innych ustaw, mający implementować do polskiego porządku prawnego dyrektywę NIS 2 zakłada, że ustawa obejmie również wszystkie jednostki administracji publicznej. Za niewykonywanie obowiązków wymaganych przepisami ustawy grożą kary pieniężne zarówno podmiotowi jak również kierownikowi podmiotu.

Utrzymywanie aktualności inwentaryzacji sprzętu i oprogramowania służącego do przetwarzania informacji Kontrolowany udokumentował poprzez przekazanie spisu sprzętu z lokalizacją i wykazu oprogramowania.

Rozporządzenie KRI wymaga przeprowadzania okresowych analiz ryzyka utraty integralności, dostępności lub poufności informacji oraz podejmowania działań minimalizujących to ryzyko, stosownie do wyników przeprowadzonej analizy. Metodyka szacowania ryzyka i plan postępowania z ryzykiem została opisana w Polityce zarządzania ryzykiem. Brak jest jednak daty wydania dokumentu. Kontrolujący przekazał aktualną analizę ryzyka. Brak w niej jednak analizy związanej z korzystaniem ze środowiska teleinformatycznego do realizacji zadań.

W Polityce opisana została procedura audytu wewnętrznego. Kontrolowany ma zapewnione audyty bezpieczeństwa raz w roku umową przez firmę zewnętrzną. Kontrolowany przekazał Raport 1/2023 z 24 maja 2023 r. oraz 1/2024 z 13 czerwca 2024 r. na spełnienie wymagań dotyczących zapewnienia okresowego audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa informacji.

Przeprowadzanie szkoleń w zakresie bezpieczeństwa Kontrolowany ma zapewnione w umowie przez firmę zewnętrzną. Firma i za jej pośrednictwem powołany IOD publikuje artykuły dotyczące cyberbezpieczeństwa na platformie dot. RODO, w chmurze zwanej "Help Desk". Dyrektor przekazywane w ten sposób informacje drukuje i przekazuje do zapoznania się pracownikom.

Na potwierdzenie spełnienia wymagań Ustawy z dnia 28 lipca 2023 r. o zwalczaniu nadużyć w komunikacji elektronicznej Kontrolowany przekazał raport z wynikami testów mechanizmów zabezpieczeń poczty e-mail: SPF, DMARC I DKIM wykonanych na stronie

CERT.PL w domenie p41.zabrze.pl. Podsumowanie sprawdzenia: 3 mechanizmy z 3 skonfigurowane bez zastrzeżeń.

Zgodnie z rekomendacjami zawartymi w Narodowych Standardach Cyberbezpieczeństwa wszystkie publicznie dostępne strony internetowe i usługi internetowe organizacji sektora publicznego muszą być dostępne wyłącznie za pośrednictwem bezpiecznego połączenia. Zespół kontrolujący rekomenduje zabezpieczenie strony internetowej podmiotu.

Wnioski i zalecenia:

Kontrolujący oceniają działalność P-41 jako prawidłową z uchybieniami w kontrolowanych obszarach. Uwagi i wnioski Zespół Kontrolujący na bieżąco przekazywał w trakcie kontroli, a Kontrolowany składał wyjaśnienia. Sformułowano następujące zalecenia:

- uzgodnić salda z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych,
- wprowadzić do Regulamin Kontroli Zarządczej prawidłową definicję samokontroli,
- określać akceptowalny poziom ryzyka na formularzu analizy ryzyka dla każdego ze zidentyfikowanych ryzyk,
- przedstawiać i wprowadzać do systemu KZ pełne wyniki samooceny kontroli zarządczej w zakresie Podsumowania Samooceny Kontroli Zarządczej za dany rok,
- uzupełnić rejestr czynności przetwarzania danych osobowych o dane kontaktowe administratora oraz imię i nazwisko oraz dane kontaktowe IOD, zgodnie z art. 30 ust. 1 lit. a RODO;
- każdorazowo dokonywać zawiadomień Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych o wyznaczeniu IOD/zastępcy IOD w terminie 14 dni od dnia wyznaczenia wskazując imię, nazwisko oraz adres poczty elektronicznej lub numer telefonu inspektora oraz zawiadomień o odwołaniu lub zmianie danych IOD/zastępcy IOD w terminie 14 dni od zaistnienia zmiany lub odwołania;
- dostosować kwestionariusze oraz zakres danych osobowych zbierany od kandydatów do pracy i pracowników do wymogów przepisów art. 22¹ kodeksu pracy;
- zaktualizować postawę prawną upoważnienia z 3 stycznia 2011 r. dla członka Komisji społecznej o aktualnie obowiązujące przepisy prawa;
- ująć w Analizie wykonania ustaleń i działań podejmowanych w celu redukcji ryzyka w Przedszkolu nr 41 w Zabrzu ryzyka odnoszące się do bezpieczeństwa informacji - związane z ochroną danych osobowych i bezpieczeństwem teleinformatycznym,
- Zaktualizowanie i wdrożenie dokumentacji w zakresie bezpieczeństwa teleinformatycznego zgodnie z przepisami i dobrymi praktykami.
- Analiza zabezpieczeń stanowiska używanego przez księgową ze względu na przetwarzanie wszystkich danych gromadzonych przez jednostkę.

Kontrolowany zobowiązany jest w ciągu 30 dnia od otrzymania protokołu, przesłać informację o zrealizowaniu bądź stanie realizacji zaleceń pokontrolnych i udokumentować swoje działania w tym zakresie. W razie niezrealizowania zaleceń, należy podać konkretne powody uniemożliwiające ich realizację oraz ostateczny termin realizacji.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 23 stron.

Dyrektor jednostki Pani Marta Rupik została poinformowana o przysługującej jej z mocy przepisów § 16 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Wydział Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu (Załącznik do Zarządzenia Nr 1086/PA/2024 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 2 grudnia 2024 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzenia kontroli instytucjonalnych przez Wydział Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu) prawie do pisemnego zgłaszania uzasadnionych, co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 3 dni od daty otrzymania 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.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Marcie Rupik.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 2.

Zabrze, dnia 24 marca 2025 r.

Przewodniczący Zespołu

Zespół Kontrolujący