

**Protokół kontroli kompleksowej Nr P-4/2013  
przeprowadzonej w Przedszkolu Nr 35  
w Zabrze, ul. Chopina 26**

Numer statystyczny jednostki kontrolowanej (REGON) - **241766758**

Kontrolę przeprowadziła Małgorzata D o c h n i a k – inspektor z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrze działająca na podstawie *Polecenia przeprowadzenia kontroli* z dnia 07 lutego 2013 r. wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze (załącznik nr 1).

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 11 lutego 2013 r. do 08 marca 2013 r.

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia: sprawy organizacyjne i pracownicze, zgodność działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej, dysponowanie środkami finansów publicznych, gospodarowanie mieniem oraz sprawdzenie danych z ankiet za 2012 r.

Kontrolą objęto okres: 2012 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. Ustalenia ogólne.....	str. 1
II. Ustalenia szczegółowe .....	str. 6
1. System kontroli zarządczej .....	str. 6
2. Sprawy organizacyjne i pracownicze .....	str. 10
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki .....	str. 14
4. Remonty, inwestycje .....	str. 19
5. Gospodarowanie mieniem .....	str. 20
6. Sprawdzenie danych z ankiety .....	str. 21
III. Wnioski, uwagi końcowe .....	str. 21

**I. USTALENIA OGÓLNE**

Przedszkole Nr 35 w Zabrze ma swoją siedzibę w Zabrze przy ul. Chopina 26. Decyzją nr 8/02 z dnia 18.03.2002 r. Zarząd Miasta Zabrze oddał w trwały zarząd w celu prowadzenia działalności statutowej, na rzecz Przedszkola Nr 35 z siedzibą w Zabrze przy ul. Chopina 26 („zarządcy”), na czas nieoznaczony nieruchomość zabudowaną, położoną w Zabrze przy ul. Chopina 26, zapisaną w ewidencji gruntów jako działki:

- 5144/110 o powierzchni 1 296 m<sup>2</sup>, zapisana w KW 17098

- 5147/111 o powierzchni 1 334 m<sup>2</sup>, zapisana w KW 2533,

prowadzonych przed Sąd Rejonowy w Zabrze – Wydział Ksiąg Wieczystych jako własność Gminy Miejskiej Zabrze. Na przedmiotowej nieruchomości posadowione są zabudowania szkolne tj. budynek o powierzchni użytkowej 425 m<sup>2</sup> i kubaturze 2 930 m<sup>3</sup>.

Na podstawie w/w decyzji Zarządca miał prawo do oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę lub użyczenie w drodze umowy – z równoczesnym zawiadomieniem Za-

rzędu Miasta Zabrze, jeżeli umowa była zawarta na okres do 3 lat, lub za jego zgodą, jeżeli umowa była zawierana na okres powyżej trzech lat.

Dnia 16.11.2011 r. Przedszkole Nr 35 w Zabrzu otrzymało działkę nr 5144/110 o pow. 0,1296 ha i wartości 70 411,68 zł (PR nr 364/ZN/2011), a dnia 25.11.2011 r. – działkę nr 5147/111 o pow. 0,1334 ha i wartości 72 476,22 zł (PR nr 464/ZN/2011). Dokumentacja dotycząca tego zagadnienia stanowi załączniki od nr 2 do nr 5.

W trakcie kontroli ujawniono, iż Kontrolowany nie dopełnił formalności, związanych z ustanowieniem trwałego zarządu na rzecz powstałej 01.01.2011 r. (po zlikwidowanym zakładzie budżetowym) jednostki budżetowej - Przedszkola Nr 35 w Zabrzu. Zgodnie bowiem z art. 49 ust. 2 Ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2010 r. nr 102 poz. 651 z późn. zm.), jeżeli likwidacja jednostki organizacyjnej następuje w wyniku przekształceń organizacyjnych, właściwy organ orzeka o wygaśnięciu trwałego zarządu przysługującego likwidowanej jednostce organizacyjnej albo o wygaśnięciu trwałego zarządu przysługującego likwidowanej jednostce organizacyjnej z równoczesnym ustanowieniem trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych utworzonych w wyniku tych przekształceń lub na rzecz jednostek przejmujących zadania jednostki likwidowanej. Jednocześnie na podstawie art. 44 ust. 2 powołanej ustawy z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu występuje jednostka organizacyjna. Przedmiotowy wniosek w tej sprawie Przedszkole Nr 35 w Zabrzu złożyło jednak do Wydziału Zarządzania Nieruchomości Urzędu Miejskiego w Zabrzu, dopiero w trakcie trwania kontroli tj. dnia 14.02.2013 r. (załącznik nr 6). Wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 35 w Zabrzu, dotyczące tego zagadnienia zawiera załącznik nr 7. Kontrolujący przypomina, iż w przypadku braku ustanowienia trwałego zarządu nieruchomości na rzecz jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej, może ona zawrzeć umowę najmu, dzierżawy lub nieodpłatnego użyczenia nieruchomości tylko pod warunkiem posiadania stosownych upoważnień (w przypadku gminy – pełnomocnictwa udzielonego kierownikowi jednostki organizacyjnej przez wójta w trybie art. 47 ust.1 ustawy o samorządzie gminnym).

Dyrektorem jednostki od dnia 01.09.1997 r. jest Pani Henryka Kurnicka, zatrudniona w Przedszkolu Nr 35 w Zabrzu, po przeniesieniu z Przedszkola Nr 42 w Zabrzu, na podstawie umowy o pracę od dnia 17 listopada 1981 r. Stanowisko dyrektora powierzono jej ponownie zarządzeniem nr 455/WO/2007 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 13.07.2007 r. na okres od 01.09.2007 r. do 31.08.2012 r., a następnie zarządzeniem Prezydenta Miasta Zabrze nr 745/WO/2012 z dnia 18.07.2012 r. przedłużono na okres od 01.09.2012 r. do 31.08.2017 r., udzielając równocześnie pełnomocnictwa do ogółu czynności zwykłego zarządu, a także do reprezentowania gminy przed wszystkimi sądami w sprawach dotyczących kierowanej jednostki.

Funkcję głównego księgowego pełni od 01.01.1997 r. Pani Danuta Jankowska, zatrudniona w placówce na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w wymiarze 0,2 etatu od dnia 01.01.2006 r., a od 01.02.2011 r. w wymiarze 0,25 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pani Henryka Kurnicka – Dyrektor Przedszkola Nr 35 w Zabrzu;
- Pani Danuta Jankowska – Główna Księgowa Przedszkola Nr 35 w Zabrzu.

Przedmiotową kontrolę zrealizowano głównie na podstawie dokumentów udostępnionych przez kierownictwo jednostki oraz pisemne i ustne wyjaśnienia.

Działalność objęta kontrolą prowadzona była w oparciu o:

- Ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. nr 223, poz. 1458, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2006 r. nr 97, poz. 674 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t.j. Dz. U. z 1998 r. nr 21, poz. 94, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2011 r. nr 74, poz. 397 z późn. zm. - zagadnienia dotyczące amortyzacji środków trwałych ujęte w art. 16a-16m);
- Ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. nr 51 poz. 307 oraz t.j. Dz. U. z 2012 r. nr 0 poz. 361);
- Ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2009 r. nr 205 poz. 1585 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (t.j. Dz. U. 2010 nr 77 poz. 512 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz.U. z 2002 r. nr 200 poz. 1679 z późn.zm);
- Ustawę z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2008 r. nr 164, poz. 1027 z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2008 r. nr 69, poz. 415 z późn. zm.).
- Ustawę z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335, z późn. zm.);
- Rozporządzenie z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r. nr 50, poz. 398 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. nr 161 z 1998 r., poz. 1106 z późn.zm.);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. nr 43 poz. 349);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. nr 62, poz. 286, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. nr 242, poz. 1622);

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. nr 241, poz. 1616);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38, poz. 207 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2010 nr 20 poz. 103);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. nr 128, poz. 861 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagradzania zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2005 r. nr 22, poz. 181 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 maja 2010 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych (Dz. U z 2010 r. nr 97 poz. 624);
- Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 1 kwietnia 2011 r. w sprawie określenia wzorów formularzy sprawozdawczych, objaśnień co do sposobu ich wypełniania oraz wzorów kwestionariuszy i ankiet statystycznych stosowanych w badaniach statystycznych ustalonych w programie badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2011 (Dz. U. z 2011 nr 83, poz. 453 z późn. zm.);
- Porozumienie Ministra Edukacji Narodowej z Krajową Sekcją Oświaty i Wychowania NSZZ „Solidarność” z dnia 10 lipca 1990 r. w sprawie zasad współdziałania w dziedzinie oświaty i wychowania organów administracji państwowej i instytucjami Krajowej Sekcji Oświaty i Wychowania NSZZ „Solidarność” (Dz. Urz. MEN z 1990 r. nr 7 poz. 47);
- Porozumienie zawarte pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej i Sportu oraz Zarządem Głównym Związku Nauczycielstwa Polskiego z dnia 15 listopada 2002 r. w sprawie zasad współdziałania Ministra Edukacji Narodowej i Sportu ze Związkiem Nauczycielstwa Polskiego w dziedzinie oświaty i wychowania (Dz. Urz. MEN z 2003 r. nr 1 poz. 6);
- Ponadzakładowy Układ Zbiorowy Pracy dla Pracowników Nie Będących Nauczycielami Zatrudnionych w Placówkach Oświatowych Prowadzonych przez Miasto Zabrze zawarty w dniu 25.04.2002 r. w Zabrzu (z późn. zm.);
- Uchwałę nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe 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 wynagradzania” w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;
- Uchwałę Nr XL/516/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 22 czerwca 2009 r. Zmiana Uchwały Nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczególne warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwy-

miarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia” w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze;

- Uchwałę Nr XVIII/225/11 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2012 r. z późn. zm;
- Uchwałę Nr LX/792/10 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 8 listopada 2010 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzenia;
- Uchwałę Nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzenia;
- Uchwałę nr XII/117/11 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 04 lipca 2011 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za świadczenia udzielane przez publiczne przedszkola, prowadzone przez Miasto Zabrze;
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Zabrze Nr 341/WBU/2010 z dnia 12 maja 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych samorządowych jednostek organizacyjnych i osób prawnych, a także zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu;
- Zarządzenie nr 418/ZN/10 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 02.06.2010 r. w sprawie przyjęcia regulaminu realizacji remontów bieżących w publicznych placówkach oświatowych Gminy Zabrze;
- Zarządzenie nr 716/WO/2011 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 31 sierpnia 2011 r. w sprawie upoważnienia dyrektorów przedszkoli prowadzonych przez Miasto Zabrze do udzielania zwolnień rodzicom z całości lub części opłat za korzystanie z wyżywienia w przedszkolu.

W ostatnich dziesięciu latach Przedszkole Nr 35 w Zabrzu nie było kontrolowane kompleksowo. Za lata 2002-2012 kontroli dokonywano w każdym roku systemem ankietowym. Początkowo robił to Wydział Audytu i Kontroli, potem Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego, a od 2007 r. Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu. Zalecenia pokontrolne, jeżeli formułowano, wykonywane były na bieżąco.

Organizację i zasady funkcjonowania jednostki kontrolowanej w 2012 r. określały:

- Statut Przedszkola Nr 35 w Zabrzu przyjęty uchwałą nr 11/2010/11 Rady Pedagogicznej Przedszkola Nr 35 w Zabrzu z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie zmiany statutu przedszkola z późn. zm.(tekst jednolity w załączniku do uchwały);
- Statut Przedszkola Nr 35 w Zabrzu przyjęty uchwałą nr 9/2012/13 Rady Pedagogicznej Przedszkola Nr 35 w Zabrzu z dnia 20 listopada 2012 r. w sprawie zmiany statutu Przedszkola (tekst jednolity w załączniku do uchwały);
- Regulaminy wewnętrzne Przedszkola Nr 35 w Zabrzu (opisane w rozdziale 2 ustaleń szczegółowych niniejszego protokołu), w tym:
  - Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 10/2010/11 Dyrektora Przedszkola Nr 35 w Zabrzu z dnia 12 stycznia 2011 r. wraz ze schematem organizacyjnym;
  - Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 7/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 35 w Zabrzu z dnia 29.08.2012 r. wraz ze schematem organizacyjnym obowiązujący od dnia 29.01.2012 r.

## II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

### 1. System kontroli zarządczej

Zarządzeniem nr 11/2009/10 Dyrektora Przedszkola Nr 35 w Zabrzu z dnia 07.06.2010 r. wprowadzono w Przedszkolu *Regulamin kontroli zarządczej*. System kontroli zarządczej w kontrolowanej jednostce podlega ewaluacji, i dlatego obowiązującymi w tym zakresie w 2012 r. było zarządzenie nr 13/2010/11 Dyrektora Przedszkola Nr 35 w Zabrzu z dnia 25.02.2011 r. w sprawie systemu kontroli zarządczej w Przedszkolu Nr 35 w Zabrzu oraz zarządzenie nr 12/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 35 w Zabrzu z dnia 15.10.2012 r. w sprawie zasad organizacji systemu kontroli zarządczej w Przedszkolu Nr 35 w Zabrzu (obowiązujące z dniem podpisania). Określają one ogólne zasady i rodzaje kontroli zarządczej, obszary i zagadnienia kontrolne, zarządzanie ryzykiem oraz mechanizmy kontroli. Załącznikami do pierwszego z nich są:

- Regulamin kontroli zarządczej Przedszkola Nr 35 w Zabrzu (załącznik nr 1 do zarządzenia),
- Instrukcja zarządzania ryzykiem w Przedszkolu Nr 35 w Zabrzu (załącznik nr 2 do zarządzenia);
- rejestr celów i ryzyka w Przedszkolu Nr 35 w Zabrzu (załącznik nr 3 do zarządzenia);
- identyfikacja ryzyka w Przedszkolu Nr 35 w Zabrzu (załącznik nr 4 do zarządzenia);
- tabela punktowa oddziaływania ryzyka i maczyca oceny ryzyka w Przedszkolu Nr 35 (załącznik nr 5 do zarządzenia);
- arkusz oceny systemu kontroli zarządczej – analiza ryzyka w Przedszkolu Nr 35 w Zabrzu (załącznik nr 6 do zarządzenia);
- reakcja na ryzyko w Przedszkolu Nr 35 w Zabrzu (załącznik nr 7 do zarządzenia);
- informacja o systemie kontroli zarządczej funkcjonującej w Przedszkolu Nr 35 w Zabrzu (załącznik nr 8 do zarządzenia).

Załączniki do zarządzenia nr 12/2012 z dnia 15.10.2012 r. stanowią natomiast:

- zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Przedszkolu Nr 35 w Zabrzu (załącznik nr 1 do zarządzenia);
- Instrukcja zarządzania ryzykiem (załącznik nr 2 do zarządzenia):
  - formularz identyfikacji ryzyka (załącznik nr 1 do instrukcji),
  - rejestr celów i ryzyka w Przedszkolu Nr 35 w Zabrzu (załącznik nr 2 do instrukcji),
  - tabela punktowa oddziaływania ryzyka i maczyca oceny ryzyka (załącznik nr 3 do instrukcji),
  - arkusz oceny systemu kontroli zarządczej – analiza ryzyka (załącznik nr 4 do instrukcji)
  - reakcja na ryzyko (załącznik nr 5 do instrukcji);
- informacja o stanie kontroli zarządczej (załącznik nr 3 do zarządzenia).

Zgodnie z zapisem w obowiązującej instrukcji zarządzania ryzykiem, Dyrektor Przedszkola dokonuje systematycznie identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań Przedszkola, które następnie poddaje analizie, mającej na celu określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka (prawie niemożliwe, mało prawdopodobne, prawdopodobne, wysoce prawdopodobne) i możliwych jego skutków (niskie, średnie, wysokie). W stosunku do każdego zidentyfikowanego ryzyka określa także rodzaj reakcji na ryzyko.

Ryzyko w kontrolowanej jednostce szacuje się w trzech kategoriach jakościowych:

- niskie (nie wymaga podejmowania dodatkowych działań);
- średnie (dopuszczalna jest realizacja zadań przy zachowaniu dodatkowych działań zabezpieczających)

- wysokie (działanie niedopuszczalne bez wprowadzenia dodatkowych środków zabezpieczających).

W 2012 r. w Przedszkolu Nr 35 zidentyfikowano kluczowe ryzyka realizacji przyjętych celów. Należą do nich kolejno:

- dla celu określonego jako „zgodność działania z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi”:

- niezgodność regulaminów, procedur wewnętrznych z przepisami prawa - ryzyko średnie.  
W celu ograniczenia ryzyka dokonano m.in. przeglądu dokumentacji i regulaminów pod kątem zgodności z prawem nadrzędnym oraz skierowano pracowników na szkolenia zewnętrzne.

- działania niezgodne z prawem - ryzyko niskie,
- nie wyciągnięcie wniosków z pracy innych - ryzyko niskie,
- niekorzystne umowy - ryzyko niskie,
- brak dyscypliny pracy - ryzyko niskie;

- dla celu określonego jako „skuteczność i efektywność działania”:

- nie udzielenie pomocy psychologiczno-pedagogicznej - ryzyko średnie.

W związku ze zidentyfikowanym ryzykiem dokonano kontroli dokumentacji (okresowych sprawozdań i arkuszy obserwacji przyrostu umiejętności dzieci), a także opracowano procedurę pomocy psychologiczno – pedagogicznej, dzięki czemu poziom ryzyka zmniejszył się.

- nieprawidłowa dokumentacja kancelaryjna i pedagogiczna - ryzyko niskie,
- brak nadzoru pedagogicznego - ryzyko niskie,
- nieprawidłowa realizacja celów wychowania przedszkolnego - ryzyko niskie,
- słaba realizacja podstawy programowej - ryzyko niskie,
- słaba realizacja innowacji pedagogicznych - ryzyko niskie;
- nie wykorzystywanie potencjału dzieci - ryzyko niskie,
- słaba frekwencja dzieci - ryzyko niskie,
- wzrost ilości wypadków wśród dzieci - ryzyko niskie;
- dla celu określonego jako „wiarygodność sprawozdań”:
- nieprzestrzeganie zasad rachunkowości - ryzyko niskie,
- nierzetelne dokumentowanie operacji księgowych - ryzyko niskie,
- nieterminowa realizacja wypłat wynagrodzeń - ryzyko niskie,
- nieterminowe odprowadzanie składek ZUS i podatku - ryzyko niskie;
- rosnąca liczba błędów rachunkowych - ryzyko niskie,
- źle określony budżet - ryzyko niskie,
- rosnące koszty - ryzyko niskie;

- nieprawidłowe naliczanie odpłatności za żywienie dzieci w Przedszkolu - ryzyko niskie,
- nierzetelne prowadzenie sprawozdawczości GUS i SIO - ryzyko niskie;

- dla celu określonego jako „ochrona zasobów”:

- brak ochrony i dostępu do informacji niejawnych oraz nieznaną „Polityki bezpieczeństwa i ochrony danych osobowych” - ryzyko średnie.

Pomimo podjętych działań (wprowadzenie nowej polityki ochrony danych, szkolenia), mających na celu ograniczenie w/w ryzyka, zmniejszyło się ono tylko nieznacznie, wciąż zachowując poziom średni.

- nierzetelne prowadzenie ewidencji materiałowej – ryzyko niskie,
- występowanie różnic inwentaryzacyjnych – ryzyko niskie,
- brak ubezpieczenia mienia przedszkola – ryzyko niskie,
- nieprzestrzeganie przepisów ppoż. – ryzyko niskie,
- nieprzestrzeganie terminów okresowych przeglądów technicznych – ryzyko niskie;

- dla celu określonego jako „przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania”:

- niewłaściwy dobór nowych kadr – ryzyko niskie,
- brak szkoleń pracowników - ryzyko niskie,
- rosnący lub niedopuszczalny poziom skarg - ryzyko niskie,
- brak poszanowania praw dziecka i pracowników - ryzyko niskie,
- stronicze i interesowne załatwianie spraw - ryzyko niskie,
- nie zachowanie tajemnicy służbowej - ryzyko niskie,
- nieprzestrzeganie regulaminu premiowania oraz regulaminu motywowania i wynagradzania nauczycieli – ryzyko niskie;
- dla celu określonego jako „efektywność i skuteczność przepływu informacji dla zapewnienia osobom zarządzającym i pracownikom informacji niezbędnych do wykonywania przez nich obowiązków oraz skutecznej komunikacji zewnętrznej”:
- zaburzenia systemu przepływu informacji – ryzyko średnie  
W celu ograniczenia w/w ryzyka, podjęto działania mające na celu doskonalenie systemu przepływu informacji, polegające np. na aktualizacji regulaminu organizacyjnego. Do końca 2012 r. poziom w/w ryzyka nie zmienił się.
- narażenie systemu na wirusy, dostęp osób niepowołanych – ryzyko średnie  
W związku ze zidentyfikowanym ryzykiem zwiększono nadzór nad stosowaniem procedur oraz dokonano aktualizacji programów antywirusowych, dzięki czemu ryzyko do końca 2012 r. ukształtowało się na niskim poziomie.
- niewydolność systemu informatycznego z powodu spowolnień – ryzyko średnie  
Pomimo podjętych działań w celu ograniczenia ryzyka (bieżąca konserwacja sprzętu, pozyskiwanie środków finansowych na modyfikację sprzętu informatycznego), poziom ryzyka do końca 2012 r. nie zmienił się.
- nieznamość regulaminów – ryzyko niskie;
- brak konserwacji sprzętu komputerowego- ryzyko niskie,
- nie dostosowanie technologii informatycznych do nowych zadań – ryzyko niskie;
- dla celu określonego jako „zarządzanie ryzykiem dla zwiększenia prawdopodobieństwa osiągnięcia celów”
- niewłaściwa realizacja kontroli zarządczej przez dyrektora przedszkola – ryzyko niskie,
- brak ewaluacji w podejmowanych działaniach – ryzyko niskie,
- nie wyciąganie wniosków z kontroli – ryzyko niskie,
- nie podejmowanie działań przy wystąpieniu niekorzystnych zdarzeń – ryzyko niskie,
- nie przekazanie informacji o stanie kontroli zarządczej – ryzyko niskie.

Co najmniej raz w roku Dyrektor kontrolowanej jednostki przeprowadza samoocenę kontroli zarządczej. Wyniki monitorowania oraz przeprowadzonych kontroli stanowią podstawę oceny stanu kontroli zarządczej w Przedszkolu, w oparciu o którą sporządzane jest oświadczenie o stanie kontroli zarządczej, za poprzedni rok. Informacja o stanie kontroli zarządczej funkcjonującej w Przedszkolu Nr 35 Zabrze za 2012 r. została złożona w Wydziale Oświaty Urzędu Miejskiego w Zabrzu w dniu 30.01.2013 r.

Kontrolowane Przedszkole posiada *Zasady (politykę) rachunkowości*, które wprowadzone zostały z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2011 r. (na podstawie zarządzenia nr 9/2010/2011 Dyrektora Przedszkola Nr 35 w Zabrzu z dnia 31.12.2010 r.) i zaktualizowane dnia 02.04.2012 r. z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2012 r. (zarządzenie nr 3/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 35 w Zabrzu z dnia 02.04.2012 r.). W/w Polityka rachunkowości opisuje zasady dotyczące:

- określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;



- sposobu prowadzenia na podstawie dowodów księgowych ksiąg rachunkowych, w tym:
  - zakładowego planu kont,
  - wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacji systemów przetwarzania danych i ich ochrony,
- gromadzenia, przechowywania i udostępniania dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą.

Załącznikami do obowiązującej Polityki rachunkowości są:

- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych;
- Instrukcja w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych;
- Instrukcja magazynowa.

Ponadto w Przedszkolu Nr 35 w Zabrze w kontrolowanym okresie obowiązywały następujące regulaminy i procedury wewnętrzne:

- Regulamin Pracy Przedszkola Nr 35 w Zabrze z dnia 31.08.2009 r.:
  - Regulamin premiowania pracowników administracyjno-obsługowych Przedszkola Nr 35 w Zabrze (załącznik nr 1 do zarządzenia),
  - Regulamin przyznawania nagród pracownikom administracji i obsługi Przedszkola Nr 35 w Zabrze (załącznik nr 2 do zarządzenia),
  - zasady przyznawania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników sfery budżetowej (załącznik nr 3 do zarządzenia),
  - przydział odzieży ochronnej i środków czystości dla nauczycieli Przedszkola Nr 35 w Zabrze (załącznik nr 4 do zarządzenia);
- Regulamin Pracy Przedszkola Nr 35 w Zabrze (zarządzenie nr 2/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 35 w Zabrze z dnia 27.02.2012 r.):
  - Regulamin premiowania pracowników administracyjno-obsługowych Przedszkola Nr 35 w Zabrze (załącznik nr 1 do zarządzenia),
  - Regulamin przyznawania nagród pracownikom administracji i obsługi Przedszkola Nr 35 w Zabrze (załącznik nr 2 do zarządzenia),
  - zasady przyznawania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników sfery budżetowej (załącznik nr 3 do zarządzenia),
  - przydział wyposażenia dla nauczycieli Przedszkola Nr 35 w Zabrze (załącznik nr 4 do zarządzenia);
- Regulamin przeprowadzania okresowych ocen pracowników Przedszkola Nr 35 w Zabrze zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych (zarządzenie nr 1/2009/10 Dyrektora Przedszkola Nr 35 w Zabrze z dnia 01.09.2009 r.);
- Regulamin dokonywania zakupów dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 EURO (zarządzenie nr 8/2010/11 Dyrektora Przedszkola Nr 35 w Zabrze z dnia 31.12.2010 r.);
- Polityka bezpieczeństwa i ochrony danych osobowych w Przedszkolu Nr 35 w Zabrze (zarządzenie nr 11/2010/11 Dyrektora Przedszkola Nr 35 w Zabrze z dnia 12.01.2011 r.):
  - Polityka bezpieczeństwa i ochrony danych osobowych Przedszkola Nr 35 w Zabrze (załącznik nr 1 do zarządzenia),
  - Instrukcja zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych Przedszkola Nr 35 w Zabrze (załącznik nr 2 do zarządzenia);
- Zarządzenie nr 13/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 35 w Zabrze z dnia 18.10.2012 r. w sprawie polityki bezpieczeństwa i ochrony danych osobowych:
  - Polityka bezpieczeństwa i ochrony danych osobowych Przedszkola Nr 35 w Zabrze (załącznik nr 1 do zarządzenia),

- Instrukcja zarządzania systemem informatycznym i ręcznym w zakresie ochrony danych osobowych i ich zbiorów (załącznik nr 2 do zarządzenia);
- Kodeks Etyki pracowników Przedszkola Nr 35 w Zabrzu (zarządzenie nr 12/2010/11 Dyrektora Przedszkola Nr 35 w Zabrzu z dnia 12.01.2011 r.);
- Regulamin korzystania z posiłków przygotowanych przez Przedszkole Nr 35 w Zabrzu (zarządzenie nr 15/2010/11 Dyrektora Przedszkola Nr 35 z dnia 31.08.2011 r.);
- Procedura określająca organizację i zakres zadań pomocy psychologiczno-pedagogicznej w Przedszkolu Nr 35 w Zabrzu (zarządzenie nr 16/2010/11 Dyrektora Przedszkola Nr 35 z dnia 31.08.2011 r.);
- Instrukcja bezpieczeństwa pożarowego budynku Przedszkola Nr 35 w Zabrzu
- Instrukcja kancelaryjna i jednolity rzeczowy wykaz akt w Przedszkolu Nr 35 w Zabrzu (zarządzenie nr 3/2011/12 Dyrektora Przedszkola Nr 35 w Zabrzu z dnia 04.11.2011 r.):
- Instrukcja kancelaryjna Przedszkola Nr 35 w Zabrzu (załącznik nr 1 do zarządzenia),
- Instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt Przedszkola Nr 35 w Zabrzu (załącznik nr 2 do zarządzenia)
- Jednolity Rzeczowy Wykaz Akt w Przedszkolu Nr 35 w Zabrzu (załącznik nr 3 do zarządzenia);
- Instrukcja udostępniania informacji publicznych (zarządzenie nr 4/2011/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 35 w Zabrzu z dnia 18.11.2011 r.);
- Instrukcja postępowania z pieczęciami służbowymi (zarządzenie nr 5/2011/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 35 w Zabrzu z dnia 18.11.2011 r.);
- Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Przedszkolu Nr 35 w Zabrzu (zarządzenie nr 6/2011/12 Dyrektora Przedszkola Nr 35 w Zabrzu z dnia 09.12.2011 r.);
- Procedura przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji dla Przedszkola Nr 35 w Zabrzu (zarządzenie nr 11/2012 Dyrektora Przedszkola nr 35 w Zabrzu z dnia 11.10.2012 r.);

Informacja o zapoznaniu się przez pracowników Przedszkola Nr 35 w Zabrzu z w/w procedurami wewnętrznymi dołączona jest do akt osobowych lub poszczególnych regulacji zgodnie z zapisem w ich treści.

Przedszkole Nr 35 w Zabrzu prowadzi rejestr umów, w którym w 2012 r. zarejestrowano 13 umów. Dotyczyły one m.in.: mediów, serwisowania pieca gazowego, usług internetowych, usług BIP, usług BHP, badań okresowych pracowników, stałej współpracy handlowej, najmu pomieszczeń oraz przeglądu budynku (umowa zlecenie).

Ponadto Kontrolowany prowadzi księgę druków ścisłego zarachowania założoną dnia 12.12.2003 r., zawierającą 40 ponumerowanych stron, w której ewidencjonuje się: arkusze spisu z natury.

## 2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

Wg projektu organizacyjnego na rok szkolny 2011/12 Przedszkolu Nr 35 w Zabrzu zatwierdzono 6,51 etatów nauczycieli oraz 6,94 etatów administracyjno - obsługowych (w tym 0,55 etatu administracyjnego). Projekt opracowywany był na 4 oddziały dla 100 wychowanków. Zgodnie z aneksem z dnia 02.01.2012 r. przyznano Przedszkolu - 6,33 etatów pedagogicznych, a od dnia 12.07.2012 r. – 5,71 etatów nauczycieli.

Wg projektu organizacyjnego na rok szkolny 2012/13 zatwierdzono Kontrolowanemu natomiast 7,50 etatów pedagogicznych i 7,69 etatów administracyjno-obługowych (w tym 0,55 etatu administracyjnego). Na podstawie złożonych aneksów od 01.09.2012 r. przyznano placówce 6,51 etatów pedagogicznych oraz 7,69 etatów administracyjno-obługowych, a od 01.10.2012 r. – 6,33 etatów nauczycieli. Liczba oddziałów i wychowanków w stosunku do poprzedniego okresu nie zmieniła się. W 2012 r. średniomiesięczne zatrudnienie nauczycieli w Przedszkolu wyniosło 6,85 etatów, a pracowników niebędących nauczycielami 7,52 etatów (załącznik nr 8).

W czasie kontroli w Przedszkolu przebywało 100 wychowanków w 4 oddziałach. Pełnozatrudnionych było 5 pedagogów (w tym 1 posiadał status nauczyciela kontraktowego, 1 – nauczyciela mianowanego i 3-ech nauczycieli dyplomowanego) oraz 11 pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych na 7,69 etatach (w tym 3 pracowników administracyjnych na 0,55 etatu). Kontrolujący nie ma uwag do wielkości zatrudnienia w kontrolowanym okresie.

Kontroli poddano akta osobowe pracowników Przedszkola Nr 35 w Zabrze. Analizy dokumentów dokonano na podstawie teczek osobowych pięciu pracowników administracyjno-obługowych zatrudnionych na stanowiskach: główny księgowy, pomoc nauczyciela, intendent, kucharz i robotnik gospodarczy (wykazanych w części III b poz. nr 7,8,9,11,12 załącznika nr 9) oraz pięciu nauczycieli (wykazanych w III a poz. nr 1,3,6,8,9 załącznika nr 9). Akta osobowe pracowników prowadzone są zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. nr 62, poz. 286, z późn. zm.);

Zatrudnianie nauczycieli prowadzone było w oparciu o Kartę Nauczyciela, a ich wynagrodzenia w 2012 r. wypłacane na podstawie rozporządzenia *Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy* (Dz. U. z 2005 r. nr 22, poz. 181 z późn.zm.). Wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego od 1 września 2011 r. ustalona była na podstawie *Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 lipca 2011 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy* (Dz. U z 2011 r. nr 161 poz. 967). Dla nauczyciela z tytułem magistra i z przygotowaniem pedagogicznym stawki te wynosiły:

- 2 182,00 zł (nauczyciel stażysta),
- 2 246,00 zł (nauczyciel kontraktowy),
- 2 550,00 zł (nauczyciel mianowany),
- 2 995,00 zł (nauczyciel dyplomowany).

Od 1 września 2012 r. odpowiednio: 2 265,00 zł, 2 331,00 zł, 2 647,00 zł. oraz 3 109,00 zł – zgodnie z *rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 03 lipca 2012 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy* (Dz. U. z 2012 r. nr 0, poz. 790).

Wynagrodzenia nauczycieli w tym okresie oparte były także o *Uchwałę nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrze z dnia 16 lutego 2009 r. (ze zmianami) w sprawie: przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny do-*

*rażnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia” w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto Zabrze.*

Pracownicy niebędący nauczycielami zatrudnieni są na podstawie *Kodeksu pracy* oraz *Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla Pracowników Nie Będących Nauczycielami Zatrudnionych w Placówkach Oświatowych Prowadzonych przez Miasto Zabrze z dnia 25 kwietnia 2002 r. w Zabrzu wraz z Protokołami dodatkowymi nr 1, nr 2 i nr 3.*

Oceny prawidłowości naliczania i wypłaty wynagrodzeń dokonano w oparciu o kartoteki wynagrodzeń tych samych pracowników Przedszkola, których akta osobowe poddano wcześniej analizie oraz listy płac za miesiące marzec, maj, październik i listopad 2012 r.

Kontrolujący w jednym przypadku stwierdził naliczenie i wypłacenie „dodatku za wysługę lat” w wysokości niezgodnej z dokumentami poświadczającymi staż pracy, zawartymi w teście osobowej. W związku z powyższym należne w/w pracownikowi wynagrodzenie z tego tytułu zawyżono łącznie w 2012 r. o **309,88 zł** Dokumentacja potwierdzająca wskazane powyżej nieprawidłowości stanowi załączniki od nr 10 do nr 11, natomiast wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 35 w Zabrzu - załącznik nr 12.

Ponadto w trakcie kontroli dokumentacji płacowej, stwierdzono, iż nauczycielowi i pracownikowi obsługi Przedszkola Nr 35 w Zabrzu, pobierającym w 2012 r. zasiłek macierzyński, wypłacono za w/w okres tzw. „dodatek za wysługę lat”. Zestawienie wypłaconych „dodatków za wysługę lat” za okres pobierania zasiłku macierzyńskiego w Przedszkolu Nr 35 w Zabrzu w 2012 r. oraz pozostałą dokumentację dotyczącą tej kwestii zawierają załączniki od nr 13 do nr 18, natomiast pisemne wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 35 – załącznik nr 19. Wskazane powyżej postępowanie Kontrolowanego w tym zakresie jest niewłaściwe. W przypadku nauczycieli, prawa takiego nie daje bowiem ustalony na podstawie art. 30. ust. 6. pkt 1. *Karty Nauczyciela* (t.j. Dz. U. 2006 Nr 97 poz. 674) „*Regulamin określający wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia” w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto Zabrze. (Uchwała Nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16.02 2009 r.). Zapis § 3 pkt. 1 w/w Regulaminu w brzmieniu „Dodatek za wysługę lat przysługuje nauczycielowi za okres urlopu dla poratowania zdrowia oraz za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie chyba, że przepis szczególny stanowi inaczej. Dodatek ten przysługuje również za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby, bądź konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które nauczyciel otrzymuje wynagrodzenie lub zasiłek z ubezpieczenia społecznego”, ustala, iż pracownicy pedagogiczni przebywający na urlopie macierzyńskim nie otrzymują „dodatku za wysługę lat” obok zasiłku, lecz jest on uwzględniany w podstawie zasiłku macierzyńskiego. Podobnie kwestię tę, w odniesieniu do pracowników niebędących nauczycielami, reguluje art.9 pkt. 4. *Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla Pracowników Nie Będących Nauczycielami Zatrudnionych w Placówkach Oświatowych Prowadzonych przez Miasto Zabrze z dnia 25.04.2002 r. w Zabrzu (z późn. zm).* W związku z powyższym „dodatek za wysługę lat” powinien być uwzględniany w podstawie zasiłku macierzyńskiego na mocy *Ustawy o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa* (t.j. Dz. U. 2010 nr 77 poz. 512 z późn. zm.). Art. 47 wskazanej Ustawy stanowi, że przepisy art. 36 ust. 1. i art. 41 odnoszące się do zasiłku chorobowego stosuje się odpowiednio do zasiłku macierzyńskiego. Podstawę wymiaru zasiłku macierzyńskiego przysługującego ubezpieczonemu będącemu pracownikiem stanowi więc przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy, z wyłączeniem składników wynagrodzenia, do których pracownik zachowuje prawo w okresie pobierania tego zasiłku zgodnie z posta-*

nowieniami układów zbiorowych pracy lub przepisami o wynagradzaniu, jeżeli są one wypłacone za okres pobierania tego zasiłku. W czasie trwania kontroli w Przedszkolu Nr 35, w przypadku wspomnianych wcześniej pracowników, dokonano ponownego przeliczenia podstawy zasiłku macierzyńskiego z uwzględnieniem składnika „wysługi lat”, a następnie prawidłowe zaświadczenia płatnika składek ZUS Z-3 złożono w dniu 28.02.2013 r. do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Zabrze (załączniki od nr 20 do nr 22).

Kontrolujący zwrócił również uwagę, iż pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku pomocy nauczyciela w miesiącu styczniu 2012 r. nie wypłacono „dodatku wyrównawczego do minimalnego wynagrodzenia” w wysokości **112,40 zł**, pomimo tego, iż w/w pracownik nie osiągnął wspomnianego minimum oraz złożył oświadczenie, że wynagrodzenie za pracę uzyskiwane w Przedszkolu Nr 35 jest jego jedynym źródłem dochodu. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Przedszkola nr 35 w Zabrze, powyższa sytuacja miała miejsce w związku z tym, iż w/w pracownik otrzymał w miesiącu styczniu 2012 r. „dodatkowe wynagrodzenie roczne, które pomyłkowo zostało doliczone do minimalnego wynagrodzenia” (załącznik nr 23). Zgodnie z art. 6 ust. 4 *Ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2002 r. nr 200 poz. 1679 z późn.zm.)* przy porównywaniu wysokości wynagrodzenia pracownika z obowiązującą wysokością minimalnego wynagrodzenia za pracę brane są pod uwagę wszystkie przysługujące pracownikowi składniki wynagrodzenia i inne świadczenia wynikające ze stosunku pracy, zaliczone według zasad statystyki zatrudnienia i wynagrodzeń określonych przez Główny Urząd Statystyczny do wynagrodzeń osobowych, z wyjątkiem składników wymienionych w ust. 5 tego artykułu, tj. nagrody jubileuszowej, odprawy pieniężnej przysługującej pracownikowi w związku z przejściem na emeryturę lub renty z tytułu niezdolności do pracy oraz wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych. Odesłanie do kategorii wynagrodzeń osobowych oznacza, że obliczaniu wysokości minimalnego wynagrodzenia pracownika nie uwzględnia się także m.in. dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników jednostek sfery budżetowej, które w sprawozdawczości GUS ujmowane jest odrębnie (załącznik nr 1 do *Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 1 kwietnia 2011 r. w sprawie określenia wzorów formularzy sprawozdawczych, objaśnień co do sposobu ich wypełniania oraz wzorów kwestionariuszy i ankiet statystycznych stosowanych w badaniach statystycznych ustalonych w programie badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2011 - Dz. U. z 2011 nr 83, poz. 453 z późn. zm.* oraz „*Zakres składników wynagrodzeń w gospodarce obowiązujący od 01 stycznia 2000 r.*” – załącznik do objaśnień do sprawozdawczości z zatrudnienia i wynagrodzeń, zaktualizowany w 2003 r. i 2005 r. ). Kontrolowana jednostka wyrównała w grudniu 2012 r. w/w pracownikowi wynagrodzenie za miesiąc styczeń 2012 r. w wysokości **62,00 zł** w związku z podwyżką. Pozostała do rozliczenia część dodatku wyrównawczego do minimalnego wynagrodzenia w wysokości **50,40 zł** za miesiąc styczeń 2012 r. Kontrolowany wypłacił pracownikowi w trakcie trwania kontroli. Dokumentacja dotycząca powyższego zagadnienia stanowi załącznik nr 15 oraz załączniki od nr 24 do nr 25.

Innych nieprawidłowości w wynagradzaniu pracowników Przedszkola Nr 35 w Zabrze w kontrolowanym okresie nie stwierdzono. Poza wspomnianymi powyżej pracownicy byli wynagradzani prawidłowo, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Kontroli poddano także dokumentację związaną z rozliczaniem czasu pracy oraz potwierdzaniem obecności w pracy. W tym celu sprawdzono listy obecności nauczycieli i pracowników administracyjno-usługowych oraz ewidencję nieobecności w godzinach służbowych. Powyższa dokumentacja nie budzi uwag Kontrolującego.

W toku kontroli sprawdzono również poprawność naliczania i odprowadzania składek ZUS i podatków w miesiącach marzec, maj, październik i listopad 2012 r. Powyższej analizy dokonano w oparciu o deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, listy płac oraz wyciągi bankowe,

a także w przypadku „naliczeń indywidualnych” – w oparciu o kartoteki wynagrodzeń za 2012 r. pracowników, których akta osobowe poddano kontroli. Przepisy Ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2009 r. nr 205 poz. 1585 z późn. zm.), zobowiązywały płatnika – Przedszkole Nr 35w Zabrze - do obliczania składek ZUS w następującej wysokości:

Rodzaj ubezpieczenia	Składka finansowana przez pracownika	Składka finansowana przez pracodawcę	Razem
Emerytalne	9,76 %	9,76 %	19,52 %
Rentowe	1,50 %	4,50 % 6,50 % (od 01.02.2012 r.).	6,00 % 8,00 % (od 01.02.2012 r.).
Chorobowe	2,45 %	-	2,45 %
Wypadkowe	-	0,93 %	0,93 %
Zdrowotne	9,00 %	-	9,00 %
Fundusz Pracy	-	2,45 %	2,45 %

Podczas analizy w/w dokumentacji Kontrolujący stwierdził, iż składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i na Fundusz Pracy oraz zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych, były naliczane w Przedszkolu prawidłowo i terminowo opłacane.

### 3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Przedszkole Nr 35 z w Zabrze w analizowanym okresie prowadziło gospodarkę finansową, w oparciu o plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu, dla następujących rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

**80104** – Przedszkola

**80195** – Pozostała działalność

W zatwierdzonym pierwotnie planie finansowym na 2012 r. gros środków stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – **67,79%**, a z dodatkowymi wynagrodzeniami rocznymi i pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120) – **87,20%**. Planowany odpis na ZFŚS (§ 4440) w 2012 r. wyniósł **4,61%** wszystkich planowanych wydatków oraz **6,80%** wynagrodzeń osobowych.

Na przestrzeni 2012 r. plan wydatków w rozdziale podstawowym **80104** „Przedszkola” zwiększono o **12 710,00 zł (tj. o 2,01%)** na podstawie następujących zarządzeń Prezydenta Miasta Zabrze nr:

- 539/WBU/2012 z dnia 29.06.2012 r. o kwotę 1 460,00 zł (§ 4430);

- 918/WBU/2012 z dnia 18.09.2012 r. o kwotę 2 500,00 zł (§ 4240 – 500,00 zł, § 4300 – 2 000,00 zł);

-1242/WBU/2012 z dnia 21.12.2012 r. o kwotę 8 750,00 zł (§ 4010).

Ponadto pierwotny plan finansowy Przedszkola Nr 35 w Zabrze rozszerzono w 2012 r. o rozdział **80195** „Pozostała działalność” w następujących paragrafach:

- § 3020 o kwotę 600,00 zł;

- § 4440 o kwotę 4 395,00 zł.

Planu finansowy i jego realizację w Przedszkolu Nr 35 w 2012 r. przedstawia zamieszczona poniżej tabela:

Rozdz	§	Nazwa paragrafu	Plan pierwotny	Plan po zmianach na 31.12.2012 r.	Wykonanie planu na 31.12.2012 r.
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	427 786,00	439 321,00	438 959,47
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	42 810,00	33 505,00	33 502,53
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	68 575,00	76 875,00	76 869,58
	4120	Składki na Fundusz Pracy	11 126,00	9 147,00	9 142,34
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1,00	200,00	200,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	12 450,00	12 239,00	12 175,91
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	0,00	500,00	495,43
	4260	Zakup energii	25 314,00	23 314,00	19 960,63
	4270	Zakup usług remontowych	3 000,00	3 000,00	1 532,20
	4280	Zakup usług zdrowotnych	250,00	500,00	477,00
	4300	Zakup usług pozostałych	9 266,00	14 157,00	13 629,92
	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	920,00	450,00	443,60
	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	500,00	461,00	460,34
	4430	Różne opłaty i składki	0,00	1 350,00	1 347,24
	4440	Odpisy na ZFŚS	29 082,00	28 771,00	28 771,00
<b>80104 Suma</b>			<b>631 080,00</b>	<b>643 790,00</b>	<b>637 967,19</b>
80195	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,00	600,00	600,00
	4440	Odpisy na ZFŚS	0,00	4 395,00	4 395,00
<b>80195 Suma</b>			<b>0,00</b>	<b>4 995,00</b>	<b>4 995,00</b>
<b>Suma końcowa</b>			<b>631 080,00</b>	<b>648 785,00</b>	<b>642 962,19</b>

Budżet w 2012 r. zrealizowano zgodnie z planem. Najwięcej środków przeznaczono na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – 438 959,47 zł, co stanowi 68,27 % całości wykonanego budżetu, a z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120) – 558 473,92 zł tj. 86,86 % całości zrealizowanych wydatków. Odpis na ZFŚS (§ 4440) wyniósł 5,16 % całości wykonanego budżetu oraz 7,55 % wynagrodzeń osobowych. W kontrolowanym okresie na zakup energii (§ 4260) przeznaczono 3,10 %, a na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 1,89% wszystkich wydatkowanych środków.

Przedszkole Nr 35 w Zabrze w 2012 r. otrzymało z Urzędu Miejskiego w Zabrze na realizację planu finansowego środki finansowe w wysokości 643 910,00 zł (załącznik nr 26). Niewykorzystaną do końca roku kwotę 947,81 zł przelano na rachunek bankowy Miasta Zabrze dnia 31 grudnia 2012 r. (WB nr 186 z dnia 31.12.2012 r.- załącznik nr 27).

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (bez rozdziału 80195) do końca 2012 r. zaplanowano w wysokości 28 771,00 zł i wykonano go w kwocie 28 771,00 tj. w 100 %. Średniomiesięczne zatrudnienie nauczycieli w 2012 r. wyniosło 6,85 etatów, a pozostałych pracowników – 7,52 etatów. Ponadto opieką socjalną Przedszkola objętych było 4 emerytów niebędących nauczycielami (załącznik nr 8). Do 31 maja 2012 r. na rachunek bankowy ZFŚS

przelano 75,00 % planowanego odpisu. Uwag do naliczania i wykonania odpisu na ZFŚS w 2012 r. kontrolujący nie wnosi.

Przedszkole Nr 35 w Zabrze w analizowanym okresie gromadziło dochody na wydzielonym rachunku na podstawie *Uchwały nr LX/792/10 Rady Miejskiej w Zabrze z dnia 08 listopada 2010 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania* (do 31 marca 2012 r.) oraz *Uchwały nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrze z dnia 12 marca 2012 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania* (od 01 kwietnia 2012 r.).

Dochody Kontrolowanego na wydzielonym rachunku w 2012 r. przedstawiały się następująco:

§	Dochody	Plan pierwotny	Plan po zmianach na 31.12.2012 r.	Wykonanie na 31.12.2012 r.
<b>BO</b>		0,00	70,00	70,18
<b>0750</b>	Dochody z najmu i dzierżawy	0,00	1 150,00	1 137,00
<b>0830</b>	Wpływy z usług	83 953,00	69 200,00	66 027,21
<b>0920</b>	Pozostałe odsetki	515,00	300,00	285,83
<b>0960</b>	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	0,00	200,00	200,00
<b>0970</b>	Wpływy z różnych dochodów	673,00	2 200,00	2 099,50
	<b>Razem</b>	<b>85 141,00</b>	<b>73 120,00</b>	<b>69 819,72</b>

Największą część dochodów Przedszkola w 2012 r. stanowiły wpływy z usług, na które złożyły się:

- wpływy za żywienie dzieci – w wysokości 57 131,77 zł,
- wpływy związane z pobytem dziecka w przedszkolu ponad podstawę programową wychowania przedszkolnego – w wysokości 8 369,14 zł,
- wpływy za żywienie personelu – w wysokości 397,30 zł,
- wpływy za przygotowanie posiłków (do 31.03.2012 r.) – w wysokości 129,00 zł.

Wpływy z tytułu różnych dochodów w Przedszkolu nr 35 w Zabrze w 2012 r. stanowiły:

- prowizje za zdjęcia – w wysokości 1 100,00 zł,
- prowizja ubezpieczeniowa - w wysokości 499,50 zł,
- wpływy z umowy o współpracę zawartej z ING Usługi Finansowe S.A. w związku z organizacją akcji marketingowej skierowanej do rodzin, mającej na celu propagowanie bezpieczeństwa oraz odpowiedzialności za siebie i swoich bliskich – w wysokości 500,00 zł.

Ponadto jednostka w 2012 r. uzyskała dochody z tytułu wynajmu sal zajęć:

- firmie Edukacja i Szkolenia „LEX” z Zabrze - w wysokości 1 032,00 zł,
  - Klubowi Tańca „Iskra” z Gliwic - w wysokości 105,00 zł,
- oraz z tytułu darowizny pieniężnej otrzymanej od osoby prywatnej w wysokości 200,00 zł z przeznaczeniem na zakup nagród w konkursie.



Odsetki bankowe w analizowanym okresie wyniosły 149,31 zł, a odsetki od nieterminowych płatności – 136,52 zł.

Dochody gromadzone na wydzielonym rachunku przeznaczono w 2012 r. na potrzeby związane z funkcjonowaniem Przedszkola, a w szczególności na:

- refundację kosztu zakupu okularów korekcyjnych (§ 3020) – **200,00 zł**
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – **5 126,23 zł**, w tym m.in.: wyposażenie przedszkola – 1 657,74 zł (w tym: pralka i chodnik – 1 358,74 zł, krajalnica – 299,00 zł), środki czystości - 1 586,01 zł, tonery – 484,01 zł, artykuły administracyjno-biurowe – 354,65 zł, materiały gospodarcze – 324,80 zł, prenumerata czasopism – 282,56 zł, materiały remontowe i dla konserwatora – 236,46 zł oraz nagrody na konkurs – 200,00 zł;
- zakup środków żywności – **56 567,69 zł**;
- zakup pomocy dydaktycznych (zabawki) – **3 180,98 zł**;
- zakup usług remontowych (naprawa zmywarki) - **196,80 zł**;
- badania profilaktyczne pracowników – **239,00 zł**;
- zakup usług pozostałych – **2 771,23 zł** w tym: usługi BHP – 442,80 zł, usługi informatyczne – 432,10 zł, opłaty za utrzymanie biura księgowego – 410,00 zł, montaż huśtawki – 388,45 zł, badanie jakości wody – 307,50 zł, opłaty za biuro socjalne – 269,90 zł, abonament BIP – 258,30 zł, usługi transportowe – 129,70 zł, opłaty pocztowe – 75,49 zł, wywóz nieczystości – 56,99 zł;
- zakup usług dostępu do sieci Internet – **221,80 zł**;
- zakup usług telefonii stacjonarnej (abonament, połączenia) – **238,01 zł**.

Wydatki Przedszkola Nr 35 w Zabrze na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych przedstawia poniższa tabela:

§	Wydatki	Plan pierwotny	Plan po zmianach na 31.12.2012 r.	Wykonanie na 31.12.2012 r.
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,00	200,00	200,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	8 620,00	5 195,00	5 126,23
4220	Zakup środków żywności	55 526,00	60 700,00	56 567,69
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	3 000,00	3 283,00	3 180,98
4260	Zakup energii	4 500,00	0,00	0,00
4270	Zakup usług remontowych	0,00	197,00	196,80
4280	Zakup usług zdrowotnych	250,00	239,00	239,00
4300	Zakup usług pozostałych	7 980,00	2 774,00	2 771,23
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	920,00	222,00	221,80
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	500,00	239,00	238,01
4430	Różne opłaty i składki	1 460,00	0,00	0,00
2400	Wpłata do budżetu pozostałych. środków finansowych gromadzonych. na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	71,00	1 066,48
BZ		2 385,00	0,00	11,50
	<b>Suma</b>	<b>85 141,00</b>	<b>73 120,00</b>	<b>69 819,72</b>

Szczegółowo dochody i wydatki na wydzielonym rachunku dochodów Kontrolowanego w 2012 r. w podziale na poszczególne źródła określone w Uchwale Rady Miejskiej w Zabrze

przedstawiają załączniki od nr 28 do nr 33, natomiast wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 35 w Zabrze dotyczące wydatkowania środków pochodzących z dochodów z prowizji uzyskanych m.in. od towarzystw ubezpieczeniowych i dochodów z umów o współpracy z innymi podmiotami wraz z odsetkami – załącznik nr 34.

Pozostałe na wydzielonym rachunku bankowym środki finansowe na dzień 31 grudnia 2012 r. w wysokości **1 007,80 zł** jednostka zwróciła na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu w dniu 31.12.2012 r. – kwotę 996,30 zł (WB nr 206 z dnia 31.12.2012 r. – załącznik nr 35) oraz w dniu 02.01.2013 r. – kwotę 11,50 zł (WB nr 1 z dnia 02.01.2013 r. – załącznik nr 36).

Kontrolujący nie wnosi uwag do planowania i wydatkowania środków finansowych w Przedszkolu Nr 35 w Zabrzu w analizowanym okresie.

Zgodnie z zapisem w Statucie Przedszkola Nr 35 w Zabrzu (uchwała nr 11/2010/11 Rady Pedagogicznej Przedszkola Nr 35 w Zabrzu z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie zmiany statutu przedszkola z późn. zm. oraz uchwała nr 9/2012/13 Rady Pedagogicznej Przedszkola Nr 35 w Zabrzu z dnia 20 listopada 2012 r. w sprawie zmiany statutu Przedszkola) obsługę finansowo-księgową Przedszkola prowadzi zatrudniona w Przedszkolu Nr 35 główna księgowa i księgowa. Miejscem wykonywania prac księgowych jest budynek Przedszkola nr 36 w Zabrzu przy ul. Heweliusza 36. Do tego celu wykorzystywany jest program księgowy „QWANT” wersja 42,00 (do 29.02.2012 r. – wersja 38,00) - firmy QNT Systemy Informatyczne z Gliwic (nr licencji 51136). Oprócz wymienionego do stosowania w pracach w księgowości zatwierdzono, na podstawie obowiązującej w Przedszkolu Polityki rachunkowości, od dnia 01.01.2011 r. następujące programy komputerowe:

- program płacowy „QWARK” wersja 34.00 - firmy QNT Systemy Informatyczne z Gliwic (nr licencji 62480);
- program „Płatnik” wersja 8.01;
- program „SUPERINTENDENT” (umowa licencyjna z dnia 22.12.2008 r.);
- Windows XP (nr licencji X14-01711);
- Windows XP (nr licencji X12-53761).

a od dnia 01.01.2012 r. wersję 42,00 programu płacowego „QWARK” - firmy QNT Systemy Informatyczne z Gliwic (nr licencji 62480).

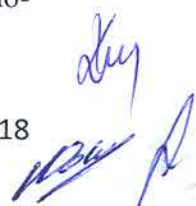
Ochrona ksiąg rachunkowych, prowadzonych przy użyciu komputera w Przedszkolu Nr 35 w Zabrzu, polega na zabezpieczeniu programów komputerowych hasłami oraz na systematycznym tworzeniu rezerwowych kopii zbiorów danych zapisanych na nośnikach informacyjnych, przez czas nie krótszy niż wymagany do przechowywania ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe w Przedszkolu prowadzone są zgodnie z Ustawą o rachunkowości tzn. są:

- trwale oznaczone nazwą Przedszkola Nr 35 w Zabrzu, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania,
- wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego i daty sporządzenia,
- przechowywane starannie w ustalonej kolejności.
- na bieżąco drukowane z programu księgowego Qwant.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia dowodów księgowych, dotyczących operacji gospodarczych Przedszkola w wybranych okresach tj.:

- za okres od stycznia 2012 r. do marca 2012 r. – dla rejestru podstawowego (dowody księgowe od nr 0 do nr 46),
- za okres od września 2012 r. do listopada 2012 r. – dla rejestru wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych (dowody księgowe od nr 240 do nr 333).



Podczas kontroli w/w dokumentacji wątpliwości kontrolującego wzbudziły stosowane w Przedszkolu zasady dotyczące rozliczania zaliczek pracowniczych. Zgodnie z zapisem w obowiązującej w kontrolowanej jednostce polityce rachunkowości – „rozliczenie pobranej zaliczki żywieniowej odbywa się na podstawie faktur zakupu środków żywieniowych dołączonych do druku „rozliczenie zaliczki”, generowanego z programu „SUPERINTENDENT” lub zakupionego do tego celu druku w terminie do 14 dni. Pozostałe saldo dodatnie lub ujemne doliczanie jest do następnej zaliczki żywieniowej” (załącznik nr 37). W praktyce zapis ten doprowadził m.in. do niezgodności pomiędzy kwotą udzielonej zaliczki (widniejącą na druku „wniosek o zaliczkę), a kwotą zaliczki podlegającą faktycznie rozliczeniu (wykazaną w polu „zaliczka” na druku „rozliczenie zaliczki”) – załączniki od nr 38 do nr 42. Wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola Nr 35 w Zabrze dotyczące tej kwestii stanowi załącznik nr 43. Ponadto w związku, z tym, iż w Przedszkolu Nr 35 nie prowadzi się obrotu gotówkowego w sensie dosłownym (konto księgowo „kasa”), w opinii Kontrolującego, kwoty „do zwrotu” powstałe z tytułu rozliczenia zaliczki powinny być odprowadzane na rachunek bankowy Przedszkola, a kwoty „do wypłaty” – wpięrow pobrane z rachunku bankowego a następnie wypłacone pracownikowi. W celu zapobiegania w przyszłości w/w nieprawidłowościom Dyrektor Przedszkola Nr 35 zarządzeniem nr 2/2013 z dnia 06.03.2013 r. określił nowe zasady udzielania, pobierania i rozliczania zaliczek wprowadzając „Instrukcję udzielania zaliczki i jej rozliczania dla pracowników zatrudnionych w Przedszkolu Nr 35 w Zabrze” (załącznik nr 44).

Kontrolujący nie stwierdził innych nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji i sprawozdawczości. Księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie, sprawdzalnie i na bieżąco, a dowody księgowe są numerowane, prawidłowo opisane i przechowywane chronologicznie w segregatorach. Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Dokumentacja księgowa przechowywana jest w księgowości, w sposób chroniący przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

#### 4. Remonty, inwestycje

W Przedszkolu Nr 35 w Zabrze w dniu 31.12.2010 r. wprowadzono *Regulamin dokonywania zakupów dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14 000 EURO* (zarządzenie nr 8/2010/11 Dyrektora Przedszkola Nr 35 z dnia 31.12.2010 r.). Zgodnie z w/w regulaminem, w celu zapewnienia zamawiającemu wybranie najkorzystniejszej oferty, ustalone zostały następujące tryby udzielania zamówienia:

- dla zamówień o wartości szacunkowej od 250 euro netto do 2 000 euro netto oraz dla zamówień o charakterze nieprzewidywalnym typu awaria - **rozeznanie cenowe** w formie sondażu telefonicznego, internetowego, pisemnego lub na podstawie wszelkich możliwych źródeł informacji np. aktualnych katalogów cenowych, na podstawie zaakceptowanego przez dyrektora przedszkola lub upoważnioną osobę wniosku pracownika. Dokumentowanie rozeznania odbywa się poprzez sporządzanie notatki służbowej lub umieszczenie szczegółowego opisu bezpośrednio na fakturze.
- dla zamówień o wartości szacunkowej powyżej 2 000 euro netto do kwoty nie przekraczającej równowartości 14 000 euro netto – **zapytanie cenowe**, w którym wyłonienie wykonawcy następuje poprzez wybór oferty zawierającej najniższą cenę i spełniającą warunki określone w zaproszeniu do ich składania przez zamawiającego. Podstawę dokonania zakupów w tym trybie stanowi zaakceptowany przez dyrektora wniosek pracownika. Z zapytania ofertowego sporządza się protokół.

Dla zamówień o wartości poniżej 250 euro netto nie stosuje się niniejszego regulaminu. Wykonanie zarządzenia powierzono intendentce i głównemu księgowemu.

W 2012 r. w Przedszkolu Nr 35 w Zabrzu zamówień o wartości powyżej 14 000 euro nie udzielano. Wydatki dokonane w ramach § 4270 „Zakup usług remontowych” dotyczyły bieżących napraw i konserwacji sprzętu, takich jak: usunięcie usterek instalacji elektrycznej, konserwacja systemu sygnalizacji alarmowej, naprawa gaśnicy, naprawa zmywarki przemysłowej oraz konserwacja i naprawa drukarki laserowej,

## 5. Gospodarowanie mieniem

W Kontrolowanym Przedszkolu zgodnie z zarządzeniem nr 07/2010/11 z dnia 31.12.2010 r. Dyrektora Przedszkola Nr 35 w Zabrzu w sprawie zasad ewidencjonowania składników majątkowych nisko cennych – do wartości 499,99 zł (załącznik nr 45) oraz obowiązującą Polityką rachunkowości (zarządzenie nr 9/2010/2011 Dyrektora Przedszkola Nr 35 w Zabrzu z dnia 31.12.2010 r. z późn. zm.):

- składniki majątkowe o wartości do 499,99 zł ujmuje się w ewidencji ilościowej;
- środki trwałe o wartości od 500,00 zł do 3 499,99 zł oraz środki trwałe o określone w § 6 pkt 3 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. nr 128, poz. 861 z późn. zm.), zalicza się do tzw. pozostałych środków trwałych, dla których prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową i umarza jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania na potrzeby działalności jednostki;
- środki trwałe nie zaliczane do pozostałych środków trwałych, ewidencjonowane ilościowo – wartościowo (tzw. podstawowe środki trwałe) o wartości od 3 500,00 zł – umarza się zgodnie z planem amortyzacji wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na majątek Kontrolowanego w dniu **01.01.2012 r.** (załącznik nr 46) składały się:

- 1/ Podstawowe środki trwałe ewidencjonowane na **koncie 011** o wartości **1 116 811,85 zł**, w tym: budynek - 942 231,97 zł, grunty – 142 887,90 zł, kocioł grzewczy – 14 259,47 zł, sprzęt komputerowy – 8 682,57 zł, urządzenia, przyrządy i wyposażenie (zmywarka do naczyń) – 5 949,94 zł oraz urządzenia alarmowe i sygnalizacyjne – 2 800,00 zł;
- 2/ Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na **koncie 013** o łącznej wartości **64 957,70 zł**;
- 3/ Księgozbiór (**konto 014**) o wartości **4 838,83 zł**;
- 4/ Wartości niematerialne i prawne (**konto 020**) – o wartości **1 009,00 zł**.

Stan majątku Przedszkola na dzień 31 grudnia 2012 r. (załącznik nr 48) przedstawiał się następująco:

- 1/ **konto 011** – **1 114 011,85 zł**, w tym budynek - 942 231,97 zł, grunty – 142 887,90 zł, kocioł gazowy kondensacyjny – 14 259,47 zł, sprzęt komputerowy – 8 682,57 zł, oraz urządzenia, przyrządy i wyposażenie (zmywarka do naczyń) – 5 949,94 zł;
- 2/ **konto 013** – **63 884,03 zł** w tym: wyposażenie i pozostałe przyrządy – 55 743,03 zł sprzęt komputerowy – 5 341,00 zł, urządzenia alarmowe i sygnalizacyjne – 2 800,00 zł;
- 3/ **konto 014** – **4 951,60 zł**;
- 4/ **konto 020** – **1 009,00 zł**.

Środki trwałe Kontrolowanego ewidencjonowane są w trzech księgach inwentarzowych. Pierwsza z nich, założona dnia 30.08.2003 r., opieczetowana i zawierająca 99 ponumerowane strony, obejmuje podstawowe środki trwałe (konto 011), podzielone na grupy 0,1,3,4,6,8. Pozostałe środki trwałe (konto 013) ujmowane są natomiast w grupach 4,6,8 w drugiej księdze, założonej dnia 30.08.2003 r., opieczetowanej, zawierającej 49 ponumerowane strony. Trzecia księga również założona 30.08.2003 r., opieczetowana, zawierająca 49 ponumerowane strony, dotyczy środków trwałych ewidencjonowanych wyłącznie ilościowo w grupie 8. Ewidencję księgozbioru Przedszkola Nr 35 prowadzi się w księdze założonej dnia 01.09.1988 r., zawierającej 198 stron, w podziale na literaturę dziecięcą i pedagogiczną. Środki trwałe Przedszkola klasyfikowane są i opisane zgodnie z obowiązującym Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), przywołanego w ustaleniach ogólnych niniejszego protokołu. Stany ewidencyjne są zgodne ze stanami księgowymi i uzgadniane na zakończenie każdego roku, o czym świadczą zawarte wpisy głównego księgowego w w/w księgach. W pomieszczeniach Przedszkola znajdują się aktualne wywieszki inwentarzowe.

Kontrolowana jednostka, zgodnie z zapisem w instrukcji inwentaryzacyjnej (załącznik do Polityki rachunkowości z dnia 31.10.2010 r.) jest obiektem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości. W związku z powyższym inwentaryzację środków trwałych zarządza się co 4 lata. Ostatnią inwentaryzację majątku w formie spisu z natury przeprowadzono w Przedszkolu w okresie od 29.12.2010 r. do 30.12.2010 r. Podstawą było zarządzenie nr 6/2010/11 Dyrektora Przedszkola Nr 35 w Zabrzu z dnia 15.12.2010 r. W toku inwentaryzacji nadwyżek i niedoborów środków trwałych nie stwierdzono. Ustalono, iż faktyczny majątek Przedszkola zgodny jest ze stanem księgowym na dzień 31.12.2010 r. i wynosi odpowiednio: konto 011 - 965 241,38 zł i konto 013 - 41 276,40 zł. Główna księgowka nie wniosła zastrzeżeń do przebiegu inwentaryzacji, ani do jej rozliczenia. Dyrektor zatwierdził inwentaryzację w dniu 08.01.2011 r.

Uwag do gospodarowania mieniem kontrolujący nie wnosi.

## 6. Sprawdzenie danych z ankiety

Kontrolujący dokonał sprawdzenia informacji ankietowych za 2012 r. przekazanych do Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, i stwierdził zgodność dokumentacji źródłowej oraz ustalonego stanu faktycznego z danymi podanymi w ankiecie.

## III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE

W związku z uwagami szczegółowo opisanymi w Rozdziale II niniejszego protokołu, Kontrolowany powinien:

- 1/ Wpłacić na podstawowy rachunek bankowy Przedszkola Nr 35 w Zabrzu kwotę **309,88 zł**, w związku z nienależnie wypłaconym w 2012 r. pracownikowi pedagogicznemu „dodatkiem za usługę lat” wraz z naliczonymi i opłaconymi z tego tytułu składkami ZUS w części dotyczącej pracodawcy i składkami na Fundusz Pracy w łącznej wysokości **60,86 zł**, a następnie kwoty te zwrócić na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu (załącznik nr 10);
- 2/ Wpłacić na podstawowy rachunek bankowy Przedszkola Nr 35 w Zabrzu kwotę **1 013,98 zł**, wynikającą z nienależnie wypłaconego pracownikom „dodatku za usługę” za okres pobierania zasiłku macierzyńskiego w 2012 r., a następnie kwotę tę zwrócić na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu (załączniki od nr 13 do nr 14).

Czynności te należy wykonać w terminie 30 dni od podpisania protokołu oraz powiadomić pisemnie o ich realizacji Kontrolującego, dołączając kserokopie potwierdzające ich wykonanie bezpośrednio do Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrze. Ponadto Kontrolowany, po otrzymaniu decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu na rzecz jednostki budżetowej Przedszkola Nr 35 w Zabrzu w odniesieniu do nieruchomości położonej w Zabrzu przy ul. Chopina 26, powinien dostarczyć jej kserokopię bezpośrednio do Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu. Innych wniosków nie formułowano.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 22 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 47 załączników o łącznej liczbie 71 stron.

Kierownik jednostki kontrolowanej Pani Henryka Kurnicka została poinformowana o przysługującym jej z mocy przepisów § 13. Regulaminu kontroli prawie zgłaszania pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień (w szczególności odnośnie do okoliczności i przyczyn opisanych nieprawidłowości) co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 7 dni oraz prawie do odmowy podpisania niniejszego protokołu.

Protokół kontroli służy wyłącznie do użytku wewnętrznego. Udostępnienie informacji w nim zawartych następuje w trybie określonym w Statucie Miasta Zabrze, z zachowaniem przepisów ustaw, na podstawie których dokonuje się wyłączeń.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń/zapowiadając wniesienie zastrzeżeń.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Pani Henryce Kurnickiej.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Przedszkola Nr 35 w Zabrzu w dniu 11 lutego 2013 r. pod pozycją nr 68.

Zabrze, dnia 18 marca 2013 r.

**Inspektor**

*Dochniak*  
**mgr Małgorzata Dochniak**

.....  
(pieczętka imienna i podpis Kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną:

**DYREKTOR PRZEDSZKOŁA**

*Helen*  
**mgr Henryka Kurnicka**

**PRZEDSZKOŁE nr 35**

41-807 Zabrze, ul. Chopina 26

tel. 32 2712527

ID 241766758 NIP 6482740766

.....  
(pieczętka imienna i podpis Kontrolowanego)

**Główny Księgowy**

*Danuta Janikowska*  
**Danuta Janikowska**