Proces kontroli: Przedszkole Miejskie Nr 18

PDF Eraser Free

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – kwotę 6.577,51 zł wydatkowano na: środki czystości (4.750,82 zł), materiały biurowe (410,92 zł), wyposażenie stołówek (588,72 zł), w tym lodówka Amica /369,00 zł w VIII/, materiały do remontów bieżących (275,62 zł), materiały papiernicze do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych (126,90 zł) oraz pozostałe materiały (384,53 zł);

§ 4220 – Zakup środków żywności – w kwocie 128.569,06 zł przeznaczony na żywienie dzieci przedszkolnych;

§ 4260 – Zakup energii – w kwocie 12.826,00 zł przeznaczono na:
  - dostawę energii elektrycznej – 1.633,40 zł,
  - energię cieplną – 3.137,12 zł,
  - gaz – 3.697,42 zł,
  - wodę – 2.395,00 zł,
  - dystrybucję energii elektrycznej – 1.963,06 zł;

§ 4270 – Zakup usług remontowych – w kwocie 2.500,20 zł z tytułu koncepcji urządzeń dźwigowych;

§ 4280 – Zakup usług zdrowotnych – 100,00 zł;

§ 4300 – Zakup usług pozostałych – kwotę 7.783,82 zł wydatkowano na: wywoz nieczystości (2.176,11 zł), przeglądy techniczne (666,80 zł), usługi transportowe (20,00 zł), usługi kominarskie (125,00 zł), odprowadzanie ścieków (3.530,91 zł), oraz pozostałe usługi (1.265,00 zł), w tym dostęp do iPrzedszkole /777,31 zł w XI/;

§ 4380 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – w kwocie 492,58 zł z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej w;

§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – w kwocie 50,00 zł z tytułu szkolenia BHP.

Przedszkole, w sprawozdaniu Rb-28S na dzień 31.12.2017 r. w następujących rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej, wykazało zobowiązania niewymagane łącznie w kwocie 71.343,35 zł.

<table>
<thead>
<tr>
<th>§ / Rozdział</th>
<th>80104</th>
<th>80148</th>
<th>Suma:</th>
<th>Ewidencja księgowa zobowiązań</th>
<th>Różnica</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>2</td>
<td>3</td>
<td>4</td>
<td>5</td>
<td>6 (4-5)</td>
</tr>
<tr>
<td>§ 4040</td>
<td>48 701,71</td>
<td>8 650,63</td>
<td>57 352,64</td>
<td>57 352,64</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>§ 4110</td>
<td>8 371,85</td>
<td>1 487,08</td>
<td>9 858,93</td>
<td>9 858,93</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>§ 4120</td>
<td>923,96</td>
<td>211,96</td>
<td>1 135,92</td>
<td>1 135,92</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>§ 4280</td>
<td>2 237,01</td>
<td>558,75</td>
<td>2 795,76</td>
<td>2 795,76</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>§ 4300</td>
<td>0,00</td>
<td>200,10</td>
<td>200,10</td>
<td>200,10</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Suma:</td>
<td>60 234,53</td>
<td>11 108,82</td>
<td>71 343,35</td>
<td>71 343,35</td>
<td>0,00</td>
</tr>
</tbody>
</table>


IV. Plany finansowe i ich realizacja w okresie od 1 2014 r. do XII 2017 r. oraz sprawozdania budżetowe i finansowe
**PDF Eraser Free**

1.297,82 zł.

*pozostałe rozdziały: 80146 i 80195*

**Rozdział 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Wydatki wg §§ klasyfikacji budżetowej w 2017 r. w rozdziale 80146</th>
<th>Projekt wydatków wg jednostki</th>
<th>Środki na wydatki określone w budżecie Miasta</th>
<th>Faktyczna realizacja wydatków</th>
<th>Udział w wydatkach ogółem [%]</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>budżet pierwotny</td>
<td>po zmianach</td>
<td>wg ewidencji księgowej</td>
<td>wg sprawozdania Rb-28S</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>2</td>
<td>3</td>
<td>4</td>
<td>5</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>4210 - Zakup materiałów i wyposażenia</strong></td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>32</td>
<td>32,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>4240 - Zakup środków dydaktycznych i książek</strong></td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>1 761</td>
<td>1 758,32</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>4410 - Podróże służbowe krajowe</strong></td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>280</td>
<td>279,19</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>4420 - Podróże służbowe zagraniczne</strong></td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>10</td>
<td>10,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej</strong></td>
<td>5 168</td>
<td>3 546</td>
<td>1 463</td>
<td>1 463,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Razem</strong></td>
<td>5 168</td>
<td>3 546</td>
<td>3 546</td>
<td>3 542,51</td>
</tr>
</tbody>
</table>

W 2017 r. Przedszkole wykorzystało w ramach rozdziału 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” środki w kwocie 3.542,51 zł. W sprawozdaniu Rb–28S wykazano tzw. wydatki rzeczowe, które dotyczyły:

§ **4210 – Zakup materiałów i wyposażenia** – kwotę 32,00 zł wydatkowano wyłącznie na materiały papiernicze do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych;

§ **4240 – Zakup środków dydaktycznych i książek** – w kwocie 1.758,32 zł przeznaczone wyłącznie na pomoce naukowe dla Rady Pedagogicznej, w tym „Niezbędny Dyrektora Przedszkola” 1/011,07 zł w XII;

§ **4410 - Podróże służbowe krajowe** – w kwocie 279,19 zł z tytułu delegacji;

§ **4420 - Podróże służbowe zagraniczne** – 10,00 zł;

§ **4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej** – w kwocie 1.463,00 zł z tytułu szkoleń w WOM, szkolenia dotyczące wskazówek metodycznych i organizacyjnych w realizacji nowej podstawy programowej wychowania przedszkolnego dla 2 nauczycieli i/498,00 zł w XI oraz kursu animatora zabaw dla dzieci i/290,00 w III.

*Rozdział 80195 – „Pozostała działalność”*

IV. Plany finansowe i ich realizacja w okresie od I 2014 r. do XII 2017 r. oraz sprawozdania budżetowe i finansowe
**PDF Eraser Free**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Wydatki wg §§ klasyfikacji budżetowej w 2017 r. w rozdziale 80195</th>
<th>Projekt wydatków wg jednostki</th>
<th>Środki na wydatki określone w budżecie Miasta</th>
<th>Faktyczna realizacja wydatków</th>
<th>Udział w wydatkach ogółem [%]</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>1</td>
<td>2</td>
<td>3</td>
<td>4</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>4 701</td>
<td>4 701,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>4440 - Odpisy na ZFŚS</strong></td>
<td>9 971</td>
<td>9 971</td>
<td>10 124</td>
<td>10 124,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Razem</strong></td>
<td>9 971</td>
<td>9 971</td>
<td>14 825</td>
<td>14 825,00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

W 2017 r. wykorzystano w rozdziale 80195 - „Pozostała działalność” środki w kwocie 14.825,00 zł. W sprawozdaniu Rb–28S wykazano następujące wydatki:

§ 3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – kwotę 4.701,00 zł przeznaczono na pomoc zdrowotną dla emerytowanych byłych nauczycieli: Pani /600,00 zł x 4 w III, VII, X i XII 2017 r./ i Pani /840,00 zł w III 2017 r., 261,00 zł w VII 2017 r., 600,00 zł x 2 w X i XII 2017 r.;

§ 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – w kwocie 10.124,00 zł, dotyczącej odpisu na zFŚ emerytów i rencistów znajdujących się pod opieką Przedszkola.

Łącznie w 2017 r. Przedszkole dokonało wydatków na kwotę 1.316.732,61 zł.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rozdział</th>
<th>Projekt wydatków</th>
<th>Budżet pierwotny</th>
<th>Plan po Zmianach</th>
<th>Wydatki Wykonane</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>80104 Przedszkola</td>
<td>1 043 538</td>
<td>905 992</td>
<td>1 007 468</td>
<td>999 467,42</td>
</tr>
<tr>
<td>80146 Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli</td>
<td>5 168</td>
<td>3 546</td>
<td>3 546</td>
<td>3 542,51</td>
</tr>
<tr>
<td>80148 Stołówki szkolne i przedszkolne</td>
<td>350 474</td>
<td>335 707</td>
<td>342 924</td>
<td>298 897,68</td>
</tr>
<tr>
<td>80195 Pozostała działalność</td>
<td>9 971</td>
<td>9 971</td>
<td>14 825</td>
<td>14 825,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Łącznie</strong></td>
<td><strong>1 409 152</strong></td>
<td><strong>1 255 216</strong></td>
<td><strong>1 368 763</strong></td>
<td><strong>1 316 732,61</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>


Informacje do projektu planu finansowego – dochodów budżetowych na rok 2017 zostały przekazane do Wydziału Edukacji w dniu 20.09.2016 r. – łączna planowana wysokość dochodów wynosiła 257.899,00 zł. Pismem z dnia 28.11.2016 r. WED poinformował, że w projekcie budżetu miasta na 2017 r. z dnia 15 listopada 2016 r. zaplanowano wstępną
## Dochody wg §§ klasyfikacji budżetowej w 2017 r.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Plan dochodów określony w budżecie Miasta</th>
<th>Faktyczna realizacja dochodów</th>
<th>Saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty</th>
<th>Saldo końcowe nadplaty</th>
<th>Udział w dochodach ogółem [%]</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>plan pierwotny</td>
<td>plan po zmianach</td>
<td>wg ewidencji księgowej</td>
<td>wg sprawozdania Rb-27S</td>
<td>81 144</td>
</tr>
<tr>
<td>rozdział 80104 i § 0680 - Wpłaty z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego</td>
<td>81 144</td>
<td>81 144</td>
<td>55 203,00</td>
<td>55 203,00</td>
</tr>
<tr>
<td>rozdział 80104 i § 0960 - Wpłaty z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów</td>
<td>0</td>
<td>4 229</td>
<td>4 228,44</td>
<td>4 228,44</td>
</tr>
<tr>
<td>rozdział 80105 i § 0970 - Wpłaty z różnych dochodów</td>
<td>0</td>
<td>323</td>
<td>822,93</td>
<td>822,93</td>
</tr>
<tr>
<td>rozdział 80148 i § 0670 - Wpłaty z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego</td>
<td>176 755</td>
<td>176 755</td>
<td>141 443,50</td>
<td>141 443,50</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Razem** 257 899 262 451 201 697,87 201 697,87 1 297,82 0,60 100,00%

Dochody budżetowe w 2017 r. uzyskano w dziale 801, wyniosły łącznie 201 697,87 zł (plus należności pozostałe do zapłaty - 1 297,82 zł /zaległości netto/, minus nadplaty w kwocie 0,60 zł) i dotyczyły:

- **§ 0680** - „Wpłaty z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” (rozdział 80104) w kwocie 55 203,00 zł (plus należności pozostałe do zapłaty - 580,00 zł /zaległości netto/).

  W paragrafie tym klasyfikowane są wpłaty rodziców za korzystanie z wychowania przedszkolnego w prowadzonych przez gminę publicznych przedszkolach w czasie przekraczającym czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opleki ustalony dla przedszkoli publicznych na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o systemie oświaty;

- **§ 0960** - Wpłaty z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów - w kwocie 4 228,44 zł, z tytułu odszkodowania w listopadzie od E za zalany sufit w grupie V i łączony na parterze oraz uszkodzone ogrodzenie przez przewróconej drzewo w czasie wichur;  

- **§ 0970** - Wpłaty z różnych dochodów (rozdział 80104) - w kwocie 822,93 zł, z tytułu nagrody ufundowanej przez Prezydenta Miasta za zdobycie I miejsca w XII edycji konkursu „Zbieramy makulaturę” - dopłata do wyjazdu dzieci /500,00 zł w XI 2016 r./ oraz z tytułu oddanego do :” cz. zużytego sprzętu elektrycznego, baterii i nakrętek /323,00 w VIII 2017 r./;
§ 0670 — „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” (rozdział 80148) w kwocie 141.443,50 zł (plus należności pozostałe do zapłaty – 717,82 zł i zaległości netto, minus nadpłaty 0,60 zł).

W paragrafie tym klasyfikowane są opłaty wnoszone za korzystanie z wyżywienia w przedszkolach publicznych, do których ustalania stosuje się odpowiednio art. 67a ww. ustawy o systemie oświaty.


Stwierdzono zgodność ewidencji księgowej z następującymi sprawozdaniami finansowymi: bilansem jednostki budżetowej, rachunkiem zysków i strat jednostki (wariant porównawczy), zestawieniem zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2017 r. Powyższe sprawozdania przekazano do Kancelarii U.M. w dniu 28.03.2018 r. Ponadto, inspektor stwierdził ich zgodność z rozdziałem 5 - Sprawozdawczość finansowa ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

Aktywa i pasywa były na początek roku zgodne i wynosiły 1.150.849,86 zł, aktywa i pasywa były na koniec roku zgodne i wynosiły 1.804.132,64 zł. Na dzień 31.12.2017 r. fundusz jednostki po uwzględnieniu straty wyniósł 877.119,85 zł (fundusz jednostki – 2.159.382,90 zł).

Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) na dzień 31.12.2017 r. przedstawiał się następująco:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Opis przychodów</th>
<th>Konto</th>
<th>Przychody</th>
<th>Koszty</th>
<th>Opis kosztów</th>
<th>Konto</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Przychody netto ze sprzedaży produktów</td>
<td>700</td>
<td>196 271,32</td>
<td>-52 896,57</td>
<td>Amortyzacja</td>
<td>400</td>
</tr>
<tr>
<td>Inne przychody operacyjne</td>
<td>760</td>
<td>8 168,19</td>
<td>-229 804,69</td>
<td>Zużycie materiałów i energii</td>
<td>401</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Suma przychodów:</strong></td>
<td><strong>Σ</strong></td>
<td><strong>204 439,51</strong></td>
<td></td>
<td><strong>Uslugi obce</strong></td>
<td>402</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>-3 605,97</td>
<td>Podatki i opłaty</td>
<td>403</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>-793 981,31</td>
<td>Wzynagrodzenia</td>
<td>404</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Strata netto</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td>-1 182 263,05</td>
<td>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników</td>
<td>405</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>(przychody - koszty)</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td>-212 445,31</td>
<td>Pozostałe koszty rodzajowe</td>
<td>409</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>-469,19</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>-1 386 702,56</td>
<td><strong>Suma kosztów:</strong></td>
<td><strong>Σ</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

W informacji dotyczącej należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym na dzień 31.12.2017 r. przekazanej do Kancelarii U.M. w dniu 28.03.2018 roku wykazano zobowiązania w kwocie 200,10 zł (...).
V. Evidencia księgowa i gospodarka kasowa

1. Evidencia księgowa

W analizowanym okresie, evidencja księgowa prowadzona była w systemie komputerowym sQola firmy – Systemy Informacji S.A., podobnie jak w innych gorzowskich placówkach oświatowych. W tym systemie rachunkowość prowadzona była za pomocą programu komputerowego „Księgowość” (wersja na dzień 28.03.2018 r. – 2017/3/PS3). Program ten umożliwiał m.in. prowadzenie evidencji analitycznej wg klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie analizy dowodów źródłowych stwierdzono, że operacje gospodarcze ujęto w evidencji księgowej, w okresach sprawozdawczych zachowując tzw. „zasadę memoriatu”. Zapisów księgowych dokonywano na podstawie dowodów źródłowych spełniających wymogi wynikające z ustawy o rachunkowości. Dowody źródłowe przed ujęciem w evidencji księgowej zostały sprawdzone zgodnie z zasadami ustalonymi w „Instrukcji ochrony i kontroli wewnętrznej dokumentów księgowych w PM-18” (załącznik Nr 4/5 do „Instrukcji kontroli wewnętrznej” [zał. nr 5/ do zasad polityki rachunkowości – obowiązujący od dnia 01.01.2011 r.] pod względem merytorycznym przez kierownika gospodarczego oraz pod względem formalno-rachunkowym przez głównego księgowego, następnie zawierzone przez dyrektora. Dowody księgowej ujmowane były w evidencji jako dowody zbiorcze, które wpięto do segregatorów, zawierających określenie nazwy ich rodzaju oraz symbolu końcowego lat. Po zaksięgowaniu dowodów sporządzane były wydruki zestawień obrotów i sald, które przechowywano wraz z dowodami księgowymi. Nie drukowano obrotów dziennika, ponieważ archiwizowano go systematycznie na zewnętrznym serwerze zapasowym. Było to zgodne z przepisem art. 13 ust. 6 ww. ustawy o rachunkowości oraz zapisami w zasadach (polityce) rachunkowości. Roczne zbiory dowodów księgowych nie oznaczono końcowym numerem w zbiorze, co nie było zgodne z przepisem 73 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości.

W trakcie analizy dowodów księgowych [zwanych dalej DK] oraz evidencji księgowej, stwierdzono następujące nieprawidłowości dotyczące:

a) ujęcia w działalności podstawowej na dowodzie zakupu (fakturze VAT) nazwy innego nabywcy zamiast prawdziwej nazwy jednostki - Przedszkole Miejskie nr 18. Sytuacja ta dotyczyła faktury VAT wystawionej przez [dokument] w kwocie 36.94 zł. (DK 566/2 z dnia 29.11.2017 r.). Zgodnie z przepisem art. 21 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o rachunkowości „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej (...) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej (...))”. Poza tym, w myśl zapisu określonego w art. 106e ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.), obowiązującej od dnia 01.01.2014 r. „Faktura powinna...
b) ujęcia na 3 następujących fakturach VAT niewłaściwego NIP Przedszkola 599-31-36-640, zamiast NIP Miasta Gorzowa Wlkp. 599-00-19-632, tj.:

- faktura VAT nr 5318/17/R z dnia 26.09.2017 r. w kwocie 571,41 zł od ktp. (DK nr 443);
- faktura VAT nr 1517184881 z dnia 10.10.2017 r. w kwocie 777,31 zł od ktp. (DK nr 479);
- faktura VAT nr FV/123/17 z dnia 11.10.2017 r. w kwocie 2,496,90 zł od ktp. (DK nr 479);

Cztery noty korygujące do powyższych kontrahentów główny księgowy zobowiązał się wysłać niezwłocznie po podpisaniu protokołu;

c) wystąpienia przypadków drukowania zestawień obrotów i sald po wymaganym terminie określonym w art. 24 ust. 5 pkt 2 ww. ustawy o rachunkowości. Zgodnie z powyższym wymogiem „Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli: (...) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są sporządzone prynajmniej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, w terminie, o którym mowa w pkt 1, a za rok obrotowy - nie później niż do 85 dni po dniu bilansowym; (...)” Badaniu poddano okresy kwartalne. Zestawienia obrotów i sald drukowano po wymaganym terminie za następujące miesiące:

- czerwiec 2016 r. (zgłos) drukowano w dniu 25.07.2016 r. (czwartek) zamiast do dnia 11.07.2016 r.;
- wrzesień 2016 r. (budżet) drukowano w dniu 07.11.2016 r. zamiast do dnia 10.10.2016 r.;
- czerwiec 2017 r. (budżet i dochody budżetowe) drukowano w dniu 28.08.2017 r. (poniedziałek) zamiast do dnia 10.07.2017 r.;
- wrzesień 2017 r. (budżet i dochody budżetowe) drukowano w dniu 16.02.2017 r. (poniedziałek) zamiast do dnia 10.10.2017 r.

2. Gospodarka kasowa

W Przedszkolu prowadzona była kasa, obowiązki kasjera zostały powierzone kierownikowi gospodarczemu Pani … Zasady gospodarki kasowej określono w załączniku nr 1/5 „Zasady prowadzenia kasy” do zał. nr 5 „Instrukcja kontroll wewnętrznej” do zarządzenia
PDF Eraser Free

Dyrektora PM-18 z dnia 03.01.2011 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości. W załączniku tym opisano: zasady przechowywania i zabezpieczania kasy, zakres obowiązków i odpowiedzialności materialnej kasjera, zasady dokumentowania obrotu gotówkowego oraz inwentaryzację kasy. Ustalono pogotowiem kasowe w wysokości 1.000,00 zł oraz jednorazową zaliczkę do wysokości 2.500,00 zł, rozliczaną do końca miesiąca (pkt. 19 ppkt. 3 aneksu do Zasad obowiązujących od dnia 01.09.2014 r.). Ponadto, w jednostce określono w załącznikach do polityki rachunkowości Gospodarkę drukami ścisłego zarachowania (załącznik nr 2/5).

Środki pieniężne i obrotowe w kwocie do 50.000,00 zł oraz majątek trwały Przedszkola ubezpoczynne były w badym okresie od kradzieży w ogólnej polisie zawartej z ubezpieczycielem przez Urząd Miasta Gorzowa Wlkp. Polisą objęto wszystkie placówki oświatowe podlegające Wydziałowi Edukacji. Polisa zawierała również ubezpieczenie mienia od ognia i innych zdarzeń losowych. W badanym okresie zawarto następujące polisy:

- w okresie od dnia 01.05.2013 r. do 30.04.2014 r. Urząd Miasta zawarł polisę z
  3039887190

- w okresie od dnia 01.05.2014 r. do 30.04.2016 r. Urząd Miasta zawarł polisę z 3
  03988793744

- w okresie od dnia 01.05.2016 r. do 30.04.2018 r. Miasto zawarło polisę z
  z ubezpieczenia usunięto środki pieniężne w kacie).


W badanym okresie wykorzystano następujące druki ścisłego zarachowania, które zostały zestawione w poniższej tabeli.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok i miesiąc</th>
<th>Działalność</th>
<th>Raporty kasowe</th>
<th>Dowody kasowe - KP</th>
<th>Dowody kasowe - KW</th>
<th>Czeki gotówkowe</th>
<th>Kwitancje przychodowe</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>I i XII 2014</td>
<td>Budżet</td>
<td>1-42</td>
<td>1-201</td>
<td>1-347</td>
<td>3039887190-30398693744</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Dochody budżetowe</td>
<td>1-41</td>
<td>2-200</td>
<td>2-346</td>
<td>-</td>
<td>3133548-0437316</td>
</tr>
</tbody>
</table>


Kontrolujący w dniu 11.04.2018 r. w obecności dyrektora, głównego księgowego oraz osoby odpowiedzialnej materialnie za prowadzenie kasy, kierownika gospodarczego

V. Ewidencja księgowa i gospodarka kozowa
3. Rozrachunki z tytułu odpłatności za przedszkole


Zgodnie z zapisem w § 5 pkt 2 i 7 Regulaminu korzystania z wyżywienia w Przedszkolu „Opłatę za wyżywienie należy wnieść do dnia 15 każdego miesiąca z góry przelewem na konto lub do kasy przedszkola.” „Przy braku terminowej płatności naliczane są odsetki, jak od zaległości podatkowych”. Zasady zostały opracowane na podstawie art. 67a ust. 3 ww. ustawy o systemie oświaty i wprowadzone przez dyrektora z dniem 01.09.2013 r. Regulamin został zatwierdzony przez Dyrektora w porozumieniu z organem prowadzącym Przedszkole. Ponadto, w decyzji Dyrektora nr 1/2011 z dnia 01.09.2011 r. w pkt 1 zapisano, że opłata za godziny ponadwymiarowe winna być wniesiona do 1 do 15 każdego miesiąca. Powyższe zapisy znalazły się również w „Regulaminie korzystania ze stołówki w Przedszkolu” (§ 5 pkt 2 i 15 Regulaminu) obowiązującym od dnia 01.09.2012 r. Od dnia 29.08.2014 r. obowiązywał aneks do Regulaminu, w których zapisano, że zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.) „Odsetek za zwłokę nie nalicza się: (...) jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałyby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowo za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (…)”. Obecnie kwota ta wynosi 8,70 zł (tj. 3 x 2,90 zł).

Dyrektor Przedszkola w porozumieniu z organem prowadzącym ustalił wysokość stawek żywieniowych, w okresie od dnia 01.09.2013 r. do 31.12.2017 r., co zestawiono w poniższej tabeli.
<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok szkolny</th>
<th>I śniadanie</th>
<th>II śniadanie / podwieczorek</th>
<th>obiad</th>
<th>razem stawka żywnościowa</th>
<th>I śniadanie</th>
<th>II śniadanie / podwieczorek</th>
<th>obiad</th>
<th>razem stawka żywnościowa</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2013/2014</td>
<td>1,50</td>
<td>1,44</td>
<td>3,06</td>
<td>6,00</td>
<td>2,69</td>
<td>2,15</td>
<td>5,91</td>
<td>10,75</td>
</tr>
<tr>
<td>2014/2015</td>
<td>1,66</td>
<td>1,44</td>
<td>3,00</td>
<td>6,00</td>
<td>2,75</td>
<td>2,15</td>
<td>5,96</td>
<td>10,76</td>
</tr>
<tr>
<td>2015/2016</td>
<td>1,62</td>
<td>1,44</td>
<td>2,94</td>
<td>6,00</td>
<td>2,89</td>
<td>2,20</td>
<td>5,99</td>
<td>11,08</td>
</tr>
<tr>
<td>2016/2017</td>
<td>1,83</td>
<td>1,45</td>
<td>3,02</td>
<td>6,30</td>
<td>3,04</td>
<td>2,18</td>
<td>5,93</td>
<td>11,15</td>
</tr>
<tr>
<td>2017/2018</td>
<td>1,70</td>
<td>1,58</td>
<td>3,02</td>
<td>6,30</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Uzgodnienia oparte na podstawie uchwały Nr LXXII/860/2006 Rady Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 28.06.2006 r. w sprawie odpłatności za korzystanie z wyżywienia w stołówkach szkolnych, internatach i przedszkolach oraz na podstawie przepisu art. 67a ust. 3 ww. ustawy o systemie oświaty. Od dnia 01.09.2017 r. powyższe przepisy zostały zapisane w art. 106 ust. 3 ww. ustawy Prawo oświatowe. Kalkulację kosztów posiłku w Przedszkolu na podstawie wydatków poniesionych w roku poprzednim złożono do Kancelarii U.M. w następujących dniach:

- za 2013 r. w dniu 27.06.2014 r.,
- za 2014 r. w dniu 29.06.2015 r.,
- za 2015 r. w dniu 30.06.2016 r.,
- za 2016 r. w dniu 25.07.2017 r.

Kontrolujący stwierdził, że nie przestrzegano ustalonej wysokości stawki żywnościowej w Przedszkolu. Do dnia 31.08.2016 r. stawka ta wynosiła 6,00 zł, a od 1 września 2016 r. - 6,30 zł, natomiast rzeczywisty koszt żywienia wyniósł w 2014 r. - 5,80 zł, w 2015 r. - 5,76 zł, w 2016 r. - 6,12 zł, a w 2017 r. - 5,93 zł (akta kontroli str. 6-13). Kierownik gospodarczy wyjaśnił, że „Różnice stawek wynikają z ilości obecnych dzieci oraz cen towarów w danym dniu (ceny warzyw i owoców są bardzo zróżnicowane w okresie letnim i zimowym), dlatego też trudno aby stawka była idealna. Będę bardziej kontrolować wysokość stawki, aby była ona zbliżona lub identyczna do ustalanej i zatwierdzonej stawki”.


PDF Eraser Free

Gorzów Wlkp. Od 1 września 2013 r. obowiązywała uchwała Nr LIV/604/2013 Rady Miasta Gorzowa Wlkp. z 28 sierpnia 2013 r. zmieniająca uchwałę w sprawie opłat za świadczenia w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Miasto Gorzów Wlkp., zgodnie z którą „Ustala się opłatę za każdą rozpoczętą godzinę świadczeń, powyżej podstawy programowej w wysokości 1 zł” (§ 3 uchwały).

W okresie od 28 września 2014 r. do dnia 12.02.2017 r. obowiązywała uchwała Nr LXXIII/780/2014 Rady Miasta Gorzowa Wlkp. z 27 sierpnia 2014 r. w sprawie opłat za świadczenia w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Miasto Gorzów Wlkp. W § 3 ust. 1 uchwały Nr LXXIII/780/2014 zapisano, że „Z opłat, o których mowa w § 2 ust. 2 zwolnieni są posiadacze Karty Dużej Rodziny przyznawanej zgodnie z uchwałą Nr LVIII/661/2013 Rady Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 27 listopada 2013 r. w sprawie wprowadzenia na terenie Miasta Gorzowa Wlkp. Programu „Karta Dużej Rodziny”.” W § 3 ust. 2 uchwały Nr LXXIII/780/2014 zapisano, że „Dla rodzin spełniających do 200 % kryterium dochodowego na osobę w rodzinie, w rozumieniu ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 182), wprowadza się ulgę w opłacie w wysokości 100 % opłaty za drugie dziecko uczęszczające do przedszkola.”

Z dniem 13.02.2017 r. (z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 r.) obowiązywała uchwała nr XXXIX/466/2017 Rady Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 24 stycznia 2017 r. w sprawie określenia czasu przeznaczonego na bezpłatne nauczanie, wychowanie i opiekę oraz opłat za świadczenia udzielane przez przedszkola, dla których organem prowadzącym jest Miasto Gorzów Wlkp. W § 2 ww. uchwały RMGW z dnia 24.01.2017 r. zapisano, że „Wysokość opłaty za nauczanie, wychowanie i opiekę w czasie przekraczającym 5 godzin dziennie wynosi 1 zł za godzinę zajęć pobytu w przedszkolu dziecka w wieku do lat 5.”

Ponadto, sprawdzono prawidłowość ustalania wysokości pobieranych opłat za świadczenia wykraczające poza podstawę programową i za żywienie wykazanych na kwitariuszach przychodowych dołączonych do raportów kasowych. Rodzice dzieci podpisywali się na tygodniowych listach z frekwencją i oświadczaли, o której godzinie przyprowadzili i odebrali dziecko z Przedszkola w danym dniu. W badanym okresie kierownik gospodarczy sporządził zestawienia obecności godzinowej (z ilością godzin ponad wymiarowymi) i odpisy z dniami nieobecności dzieci w Przedszkolu w rozbiciu na poszczególne V oddziały (od wrzenia 2016 r. V oddziałów). Powyższe zestawienia sporządzone na podstawie oświadczeń rodziców nie były potwierdzane podpisem wychowawcy grupy. Na podstawie w. zestawień kierownik gospodarczy sporządził imienne (analizyczne) zestawienie przypisów i odpisów za dany miesiąc w rozbiciu na V oddziały (od wrzenia 2016 r. VI oddziałów). Zestawienia zostały podpisane przez kierownika gospodarczego i oznaczone nazwą Przedszkola. Kierownik gospodarczy przedkładał głównemu księgowemu do zaksięgowania miesięczne rozliczenia odpłatności za Przedszkole (łącznie V oddziałów /od wrzenia 2016 r. VI oddziałów), które były

V. Evidencja księgowa i gospodarka kasowa
sprawdzane przez głównego księgowego (do XII 2016 r.), lecz nie były zatwierdzane przez dyrektora. Za posiłki dla dzieci z ubogich rodzin płaciło Gorzowskie Centrum Pomocy Rodzinie /do XII 2014 r. Gorzowskie Centrum Pomocy Rodzinie i Polityki Społecznej/. W każdym miesiącu GPCR rozliczało się z Przedszkolem z ilości osób, którym przyznano dofinansowanie. Do XII 2016 r. ewidencję analityczną prowadził kierownik gospodarczy oraz główny księgowy w systemie sQola, w rozbiuciu na każde dziecko. Od I 2017 r. ewidencję analityczną prowadził wyłącznie kierownik gospodarczy, w rozbiuciu na każde dziecko, natomiast główny księgowy prowadził syntetyczną ewidencję księgową w systemie sQola.

4. Gospodarka magazynowa

W Przedszkolu ustalono „Zasady prowadzenia gospodarki magazynowej” w załączniku Nr 3/5 do „Instrukcji kontroli wewnętrznej” (zał. nr 5) do zasad (polityki) rachunkowości.

Przedszkole prowadziło kuchnię, która przygotowywała posiłki wyłącznie dla dzieci. Na potrzeby kuchni prowadzony był magazyn. Osobą odpowiedzialną za jego prowadzenie był kierownik gospodarczy Pani...

Stwierdzono, że ewidencja obrotu artykułami w magazynie prowadzona była przy użyciu systemu ProgMan Stołówka firma "K" wersja 6.1.0.2. Program ten umożliwiał prowadzenie kartotek artykułów, przygotowanie jadalnisk, sporządzanie raportów żywieniowych oraz zestawień obrotów materiałowych.

Stwierdzono, że środki żywności przyjmowane były do magazynu na podstawie faktur wystawionych przez dostawców, na nich widniała pieczątka „Magazyn przyjął” z podpisem kierownika gospodarczego, który przyjął towar do magazynu. Z dowodów źródłowych okresu badanego (w okresie od I 2014 r. do XII 2017 r.) wynikało, że płatności za ww. faktury dokonywane były przelewem lub sporadycznie gotówką.

Z dowodów źródłowych w okresie od dnia 01.01.2014 r. do 31.12.2017 r. wynikało, że wydanie produktów z magazynu następowało na podstawie dziennych raportów żywieniowych sporządzanych przy użyciu systemu ProgMan Stołówka, co było dokumentowane podpisem osoby wydającej (kierownika gospodarczego) i przyjmującej (kucharza) oraz zatwierdzającą (dyrektora). Poniżej, na koniec każdego miesiąca kierownik gospodarczy sporządzał miesięczne zestawienie przychodów i rozchodów magazynu spożywczego, wykaz dokumentów wg kontrahentów, miesięczne rozliczenie zleceń wydania z magazynu spożywczego oraz stan magazynowy. Powyższe dokumenty były archiwizowane razem z dowodami księgowymi. Zestawienia przychodów i rozchodów magazynu spożywczego zostały sprawdzone przez głównego księgowego i zatwierdzone przez dyrektora.


V. Ewidencja księgową i gospodarka kasowa
PDF Eraser Free

poprzedniego i stwierdzono, że stan ewidencji analitycznej w powyższym okresie był zgodny z saldem ewidencji syntetycznej konta 310-6 – Magazyn żywieniowy. Analizowano również zgodność danych wykazanych w miesięcznych zestawieniach przychodów i rozchodów magazynu spożywczego z danymi zawartymi w wykazach dokumentów wg kontrahentów, miesięcznych rozliczeniach zleceń wydania z magazynu spożywczego oraz stanach magazynowych. Ponadto, sprawdzono zgodność raportów dziennych z miesięcznym rozliczeniem zleceń wydania z magazynu spożywczego. Nieprawdziwości nie stwierdzono.

Pozosta tym, kontrolujący dokonał zestawienia obrotów w magazynie żywieniowym w latach 2014 - 2017 w oparciu o miesięczne zestawienia przychodów i rozchodów przygotowane przez kierownika gospodarczego, co ujęto w poniższej tabeli.

<table>
<thead>
<tr>
<th>m-c</th>
<th>2014 r.</th>
<th>2015 r.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>BO</td>
<td>Przychód</td>
</tr>
<tr>
<td>I</td>
<td>7 591,86</td>
<td>8 624,44</td>
</tr>
<tr>
<td>II</td>
<td>6 588,38</td>
<td>8 918,36</td>
</tr>
<tr>
<td>IV</td>
<td>4 252,59</td>
<td>12 686,13</td>
</tr>
<tr>
<td>V</td>
<td>4 232,79</td>
<td>12 830,92</td>
</tr>
<tr>
<td>VI</td>
<td>3 587,12</td>
<td>11 216,04</td>
</tr>
<tr>
<td>VII</td>
<td>3 703,14</td>
<td>7 083,43</td>
</tr>
<tr>
<td>VIII</td>
<td>1 950,92</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>IX</td>
<td>1 950,92</td>
<td>14 217,76</td>
</tr>
<tr>
<td>X</td>
<td>3 488,71</td>
<td>12 554,62</td>
</tr>
<tr>
<td>XI</td>
<td>4 074,93</td>
<td>8 656,57</td>
</tr>
<tr>
<td>XII</td>
<td>3 791,74</td>
<td>17 047,25</td>
</tr>
<tr>
<td>BO</td>
<td>15 432,87</td>
<td>6 139,46</td>
</tr>
<tr>
<td>Przychód</td>
<td>13 107,27</td>
<td>6 894,66</td>
</tr>
<tr>
<td>Rozchód</td>
<td>5 085,00</td>
<td>13 492,28</td>
</tr>
<tr>
<td>V</td>
<td>7 281,63</td>
<td>12 711,71</td>
</tr>
<tr>
<td>VI</td>
<td>5 382,49</td>
<td>9 239,68</td>
</tr>
<tr>
<td>BO</td>
<td>2 502,29</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Przychód</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Rozchód</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>IX</td>
<td>2 502,29</td>
<td>16 909,05</td>
</tr>
<tr>
<td>X</td>
<td>4 909,62</td>
<td>13 177,08</td>
</tr>
<tr>
<td>XI</td>
<td>4 627,05</td>
<td>12 404,01</td>
</tr>
<tr>
<td>XII</td>
<td>4 232,80</td>
<td>15 460,47</td>
</tr>
</tbody>
</table>

BO – bilans otwarcia, BZ – bilans zamknięcia.

Stwierdzono, następujące stany ewidencji pomocniczej na 31 grudnia 2014 r., 2015 r., 2016 r. i 2017 r. oraz na dzień 01.01.2014 r., które był zgodne z saldem ujętym w ewidencji syntetycznej konta 310-1 (Magazyn – materiały – muszla klozetowa dla dzieci) i 310-6, co zestawiono w poniższej tabeli.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Konto</th>
<th>Nazwa magazynu</th>
<th>I 2014 r.</th>
<th>XII 2014 r.</th>
<th>XII 2015 r.</th>
<th>XII 2016 r.</th>
<th>XII 2017 r.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>310-6</td>
<td>magazyn żywnościowy</td>
<td>7 591,86</td>
<td>12 329,86</td>
<td>15 432,87</td>
<td>8 799,97</td>
<td>4 916,81</td>
</tr>
</tbody>
</table>

V. Ewidencja księgowa i gospodarka koszowa
Kontrolujący stwierdził, że na koniec roku 2014 – 2017 nie była prowadzona inwentaryzacja muszli klozetowej dla dzieci ujętej na koncie 310-1 w kwocie 0,11 zł. W związku z powyższym nie przeprowadzono co najmniej raz na dwa lata inwentaryzację magazynu z muszą klozetową dla dzieci metodą spisu z natury, do czego zobowiązywał przepis art. 26 ust. 3 pkt 2 ww. ustawy o rachunkowości. Zgodnie z zapisami w art. 4 ust. 5. ww. ustawy o rachunkowości „Kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości – z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury – zostaną powierzone innej osobie (...).”

Na dzień 31 grudnia roku 2014 - 2017 spisem z natury objęto magazyn z artykułami spożywczymi. Udokumentowanie przeprowadzonej inwentaryzacji magazynu żywniowego zostało sporządzone na arkuszach spisu z natury (w 2014 r. poz. 114, w 2015 r. poz. 200, w 2016 r. poz. 177 i w 2017 r. poz. 145). Powyższe arkusze sprawdził główny księgowy (za wyjątkiem XII 2016 r.) i zatwierdził dyrektor Przedszkola. Arkusze zostały podpisane przez trzyosobową komisję inwentaryzacyjną, w tym przewodniczącego komisji dyrektora i Panią i. w XII 2014 r. (nauczyciela) oraz osobę odpowiedzialną materialnie – kierownika gospodarczego. Wartość spisu artykułów spożywczych na dzień 31 grudnia roku 2015 - 2017 była zgodna z wartością materiałów ujętych w księdze głównej (konto 310-6) oraz w evidencji pomocniczej prowadzonej w systemie komputerowym ProgMan Stołówka.

W trakcie trwania kontroli tj. w dniu 11.04.2018 r. kontrolujący wraz z dyrektorem Przedszkola przeprowadzili kontrolę magazynu z artykułami spożywczymi, w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie – kierownika gospodarczego Pani... Wyniki kontroli zawarto w protokołe z kontroli magazynu z artykułami spożywczymi z dnia 11.04.2018 r., który stanowi załącznik nr 5. W trakcie kontroli porównano stany 20 artykułów spożywczych występujące w magazynie ze stanami ujętymi w evidencji pomocniczej prowadzonej komputerowo w systemie ProgMan Stołówka przez kierownika gospodarczego i nie stwierdzono rozbieżności.

5. Terminowość regulowania zobowiązań publiczno – prawnych

Wynagrodzenia pracowników

Płacę i pochodne od płac pracowników Przedszkola (paragrafy klasyfikacji budżetowej: 4010, 4040, 4110, 4120 i 4170) naliczane były przy pomocy programu Płacę wchodzącego
Informacje do ZUS przekazywane były elektronicznie z użyciem programu Płatnik. Naliczeniem płac, wysokości składek i podatku dochodowego oraz sporządzeniem i przesłaniem deklaracji zajmował się w badanym okresie główny księgowy. Należy zaznaczyć, że sprawami kadrowymi zajmował się w Przedszkolu Dyrektor.

W ramach sprawdzenia prawidłowości naliczenia wynagrodzeń osobowych, główny księgowy sporządził 6 tabel, w których ujął wynagrodzenia zasadnicze, dodatki za wychowawstwo, opiekuna stażu, funkcjonalne, stażowe oraz wynagrodzenia brutto wszystkich nauczycieli (Tabela nr 1, 3 i 5) oraz pracowników samorządowych (Tabela nr 2, 4 i 6) za kwiecień 2015 r., 2016 r. i 2017 r. Szczegółowej analizie poddano następujących 6 pracowników:

- nauczyciele Pani (pozycja nr 1 tabela nr 1 i 3, poz. nr 2 tab. nr 5), Pani (pozycja nr 2 tabela nr 1 i 3, poz. 3 tab. 5); i Pani \( \ldots \) (pozycja nr 5 tabela nr 1 i 3, poz. 7 tab. 5);
- samorządowych: Pani (poz. nr 4 tab. nr 2 i 4, poz. 5 tab. 6), Pan (poz. nr 10 tab. nr 2, poz. 11 tab. 4, poz. 12 tab. 6) i Pani /pracownik obsługi/ (poz. nr 9 tab. nr 2, poz. 10 tab. nr 4, poz. 11 tab. 6).

Tabele nr 1 - 6 stanowią załącznik nr 6 do protokołu. Kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości przy naliczaniu wynagrodzeń.

Analizie poddano zgodność wynagrodzeń zasadniczych pracowników administracji i obsługi z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm.), obowiązującym od 1 kwietnia 2009 r. i wprowadzonym na podstawie art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (t.j. z 2016 r. Dz. U. poz. 902 ze zm.). Ponadto, zgodnie z zapisem w § 8 ust. 2 zniesielizowanego Regulaminu wynagradzania dla pracowników administracji i obsługi Przedszkola Miejskiego Nr 18 z dnia 01.01.2014 r., premię ustalono w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego. W wyjątkowych sytuacjach, w ramach funduszu premiowego można przyznać premię w wysokości do 30% wynagrodzenia zasadniczego. W art. 4 pkt 4 regulaminu zapisano, że „Wynagrodzenie zasadnicze podlega corocznemu wzrostu, co najmniej o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług (inflacji) z wyrównaniem od stycznia”. Regulamin został wprowadzony przez Dyrektora PM-18 i uzgodniony z przedstawicielem załogi Panią.

Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia nagród jubileuszowych przyznanych dla:

- nauczyciela Pani w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego (7.096,20 zł brutto), po 30 latach pracy w dniu 13.08.2014 r.,
- pracownika administracji Pani w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego (2.367,20 zł brutto), po 25 latach pracy w dniu 06.03.2014 r.,

V. Świadomość księgowego i gospodarce kasowej

[Podpis]
PDF Eraser Free

- pracownik administracji Pani w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego (2.563,90 zł brutto), po 30 latach pracy w dniu 24.03.2017 r.,

Ponadto, przyznano odprawę emerytalną dla Pani (pracownik obsługi) w dniu 30.08.2016 r. w wysokości brutto 8.559,60 zł (DK nr 330 i 331), na podstawie art. 38 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy o pracownikach samorządowych. W myśl przytoczonych przepisów „W związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy przysługuje jednorazowa odprawa w wysokości: (...) po 20 latach pracy - sześciomiesięcznego wynagrodzenia.”

Koszty wynagrodzeń osobowych ujęte w § 4010 i rozdziałach 80104 i 80148 w latach 2014 - 2017 przeznaczono na:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Wyszczególnienie</th>
<th>2014 r.</th>
<th>2015 r.</th>
<th>2016 r.</th>
<th>2017 r.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Nauczyciele - wynagrodzenia</td>
<td>404 250,06</td>
<td>398 029,61</td>
<td>364 059,95</td>
<td>41 722,02</td>
</tr>
<tr>
<td>Administracja – wynagrodzenia</td>
<td>50 029,64</td>
<td>51 868,76</td>
<td>49 685,84</td>
<td>53 928,49</td>
</tr>
<tr>
<td>Obsługa – wynagrodzenia</td>
<td>182 419,93</td>
<td>180 321,23</td>
<td>179 895,04</td>
<td>206 755,46</td>
</tr>
<tr>
<td>Nadgodziny nauczycieli</td>
<td>15 684,76</td>
<td>21 508,04</td>
<td>27 071,09</td>
<td>37 149,37</td>
</tr>
<tr>
<td>Nagrody jubileuszowe - nauczyciele</td>
<td>7 986,20</td>
<td>9 514,50</td>
<td>5 010,72</td>
<td>5 557,60</td>
</tr>
<tr>
<td>Nagrody jubileuszowe – administracja</td>
<td>2 367,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>2 563,90</td>
</tr>
<tr>
<td>Nagrody jubileuszowe - obsługa</td>
<td>9 469,67</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>8 471,83</td>
</tr>
<tr>
<td>Odprawy emerytalne - obsługa</td>
<td>11 449,20</td>
<td>0,00</td>
<td>8 559,60</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Nagroda dyrektora - nauczyciele</td>
<td>3 468,00</td>
<td>3 030,00</td>
<td>2 850,00</td>
<td>3 370,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Nagroda dyrektora - administracja</td>
<td>955,00</td>
<td>841,00</td>
<td>907,00</td>
<td>1 000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Nagroda dyrektora – obsługa</td>
<td>1 602,00</td>
<td>1 400,00</td>
<td>1 560,00</td>
<td>1 812,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Nagroda Prezydenta</td>
<td>5 000,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Suma:</strong></td>
<td><strong>693 971,66</strong></td>
<td><strong>666 631,17</strong></td>
<td><strong>639 399,24</strong></td>
<td><strong>734 328,67</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Zakład Ubezpieczeń Społecznych (ZUS) oraz Urząd Skarbowy (US)

W zakresie rozliczeń z ZUS i US sprawdzono zgodność deklarowanych i opłaconych: składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, a także terminowość ich odprowadzania na rachunek ww. urzędów. Sporządzono (za okres od I 2014 r. do XII 2017 r.) zestawienia rozrachunków z ZUS i US, w których zawarto następujące dane: datę złożenia deklaracji i zapłaconych składek oraz podatków, a także wysokość deklarowanych i zapłaconych składek oraz zaliczek na podatek. Ww. zestawienia sporządzono na podstawie danych zawartych w deklaracjach ZUS-DRA, PIT-4R i PIT-8AR oraz wyciągów bankowych. Zestawienia te stanowią załączniki nr 7 i 8 do protokołu kontroli.

Z ww. rozliczeń z ZUS wynika, że składki na ubezpieczenia społeczne przekazano w wymaganym terminie i w deklarowanych kwotach oraz terminowo wysyłano komplety deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA. Zgodnie z art. 47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 ze zm.) jednostka budżetowa jako płatnik składek przesyła w terminie do 5 dnia następnego miesiąca deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany
Protokół kontroli: Przedszkole Miejskie Nr 18

Kontrolujący stwierdził, że za VII 2017 r. przelano w dniu 31.07.2017 r. omyłkowo składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 3.633,44 zł na konto ubezpieczenia zdrowotnego (52), zamiast na konto ubezpieczeń społecznych (51).

Na podstawie danych z Platformy Usług Elektronicznych ZUS z dnia 03.04.2018 r. ustalono, że istniała niedopłata Funduszu Pracy w kwocie 0,01 zł (akt kontroli str. 14). Powyżej opisany błądny przelew składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 3.633,44 zł na konto ubezpieczenia zdrowotnego (52), ZUS rozkładał właściwie na konto ubezpieczeń społecznych (51). Według rozliczeń sporządzonych przez kontrolującego w stosunku do składek płatnych do ZUS za lata 2014 - 2017 brak było jakichkolwiek zobowiązań publicznoprawnych. W związku z powyższym główny księgowy zobowiązał się wyjaśnić powyższą niedopłatę.

Przekazano do ZUS informacje o danych do ustalenia wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe (ZUS IWA) za:

- 2013 r. w dniu 29.01.2014 r. (liczba ubezpieczonych - 21), od dnia 01.04.2014 r. do 31.03.2015 r. składka na ubezpieczenie wypadowe wyniosła 0,84 %;
- 2014 r. w dniu 05.01.2015 r. (liczba ubezpieczonych - 20), od dnia 01.04.2015 r. do 31.03.2016 r. składka na ubezpieczenie wypadowe wyniosła 0,84 %;
- 2015 r. w dniu 07.01.2016 r. (liczba ubezpieczonych - 21), od dnia 01.04.2016 r. do 31.03.2017 r. składka na ubezpieczenie wypadowe wyniosła 0,84 %;
- 2016 r. w dniu 02.01.2017 r. (liczba ubezpieczonych - 25, liczba poszkodowanych w wypadkach przy pracy - 1), od dnia 01.04.2017 r. do 31.03.2018 r. składka na ubezpieczenie wypadowe wyniosła 0,93 %;
- 2017 r. w dniu 03.01.2018 r. (liczba ubezpieczonych - 25), od dnia 01.04.2018 r. do 31.03.2019 r. składka na ubezpieczenie wypadowe wyniosła 0,93 %.

Kontrolujący stwierdził, że wymaganym terminie składano roczne deklaracje PIT-4R i PIT-8AR oraz terminowo dokonano wypłat zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. Zgodnie z przepisem art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 200 ze zm.), „Platnicy, o których mowa w art. 31 i 33-35, przekazują, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby”.

Za 2016 r. i 2017 r. pobrano zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od świadczeń socjalnych i zapomóg zdrowotnych dla emerytowanych nauczycieli Przedszkola (w 2016 r. Pani G.J. - 1.331,00 zł + 1.202,72 zł zfśś i Pani H.G. - 1.638,00 zł + 800,00 zł zfśś i...
PDF Eraser Free
oraz w 2017 r. Pani - 2.400,00 zł i Pani - 2.301,00 zł + 2 Panie 800,00 zł złośliw, przekraczających w roku podatkowym kwotę 2.280,00 zł (tj. w 2016 r. Pani G.J. - 2.533,72 zł i Pani - 2.438,00 zł, w 2017 r. Pani - 3.200,00 zł i Pani - 3.101,00 zł). Za XII 2016 r. i 2017 r. zapłacono zaliczki na podatek dochodowy od powyższych emerytów kolejno w kwocie 41,00 zł i 174,00 zł, następnie złożono deklaracje PIT-8AR. Zgodnie z zapisem art. 21 ust. 1 pkt 38 ww. ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, obowiązującej w okresie od dnia 01.01.2011 r. do 31.12.2017 r. „Wolne od podatku dochodowego są: (…) świadczenia otrzymywane przez emerytów lub rencistów w związku z łączącym ich uprzednio z zakładem pracy stosunkiem służbowym, stosunkiem pracy lub spółdzielczym stosunkiem pracy, w tym od związków zawodowych, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2.280 zł; (…)”.

Ponadto, inspektor ds. kontroli sporządził zestawienie deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA za lata 2015 - 2017 z listami płac. Powyższe zestawienie stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli. Stwierdzono, że na listach płac wykazano za:

- VIII 2016 r. składki na ubezpieczenia społeczne (51) w kwocie wyższej o 0,10 zł i składkę na ubezpieczenie zdrowotne (52) w kwocie wyższej o 0,02 zł
- IX 2016 r. wypłacone świadczenia z ubezpieczenia wypadowego w kwocie 978,12 zł (nie wykazane w pierwszym DRA) i składki na ubezpieczenie zdrowotne (52) w kwocie wyższej o 70,28 zł (dotyczy korekty deklaracji nr 02 wysłanej w dniu 14.11.2016 r.);
- XI 2016 r. składki na ubezpieczenie zdrowotne (52) w kwocie wyższej o 10,88 zł;
- w stosunku do danych ujętych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA za te miesiące.

Główny księgowy wyjaśnił, że

1. „zaokrąglenia składek zaksięgowano na kontach 229-80104-401-1; 401-2; 411-1, nie korygowano list płac, ponieważ przed wyeksportowaniem DRA do Płatnika, listy muszą być zatwierdzone;
2. pismo z ZUS w sprawie wypłacenia świadczenia z ubezpieczenia wypadowego wpłynęło do placówki w dniu 10.11.2016 r.,
3. korekta świadczenia z ubezpieczenia wypadowego została naliczona w m-cu 11/2016 (różnica dotyczyła tej korekty), ale należność dotyczyła m-ca 09/2016.”

Kontrolujący nie wnosi uwag do powyższych odpowiedzi głównego księgowego.

Dyrektor Przedszkola poinformował kontrolującego, że ostatnią kontrolę inspektor Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Gorzowie Wlkp. przeprowadził w IV 2013 r.

6. Rozrachunki

Przedszkole prowadziło następujące konta syntetyczne w zespole 2 - Rozrachunki i rozliczenia:

- konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” służyło do ewidencji rozrachunków
PDF Eraser Free

i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Konto 201 zapewniało możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów;

- konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” służyło do evidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych;
- konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” służyło do evidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na koncie tym evidencjonowano również przekazywane do Urzędu Miasta wpływy z tytułu odpłatności za żywienie i opłat za świadczenia wykraczające poza podstawę programową;
- konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” służyło do evidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich;
- konto 225 „Rozrachunki z budżetami” służyło do evidencji podatku dochodowego od osób fizycznych;
- konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, evidencjonowane były na nim składki należne od pracownika i pracodawcy, następnie odprowadzane do ZUS, w rozbiocie na składki z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz na Fundusz Pracy;
- konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” służyło do evidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeszowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przezpismami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło;
- konto 234 „Rozrachunki z pracownikami” konto to służyło do evidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, takich jak zaliczki dla kierownika gospodarczego oraz pożyczki na cele mieszkaniowe z zfqś;
- konto 241 „Pozostałe rozrachunki”, służyło do evidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych evidencją na kontach 201-234, takich jak: rozrachunki z tytułu potrąceń na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki płatne do ZUS, tj.: składki na dobrowolne ubezpieczenia osobiste, pożyczki z zfqś oraz zajęcia komornicze.

7. Terminowość regulowania zobowiązań z kontrahentami

Badaniu poddano faktury zakupu za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 września 2017 roku powyżej kwoty jednostkowej 500,00 zł brutto. Nie stwierdzono przypadków uregulowania
VI. Gospodarka majątkiem

Przedszkole dysponuje nieruchomością przekazaną nieodpłatnie w trwały zarząd, na czas nieoznaczony, z przeznaczeniem na cele oświatowe, na podstawie decyzji Nr GN.III.KD.72244/64/00 Zarządu Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 20 listopada 2000 r. Nieruchomość położona jest w Gorzowie Wlkp. przy ul. Łużyckiej 8, oznaczona jest w ewidencji gruntów jako działka nr 2.100 o pow. 3.010 m², zabudowana:

- wolnostojącym budynkiem dwukondygnacyjnym, całkowicie podpiwnicznym o powierzchni użytkowej 639,7 m²;
- śmietnikiem z budynkiem gospodarczym o pow. użytkowej 8,8 m²;
- ogrodzeniem terenu o długości 219,30 m²;
- placem o powierzchni betonowej o pow. 223 m²;
- placem z płyt chodnikowych o pow. 160 m²;
- ścieżkami o nawierzchni asfaltowej o pow. 183 m²;
- urządzeniami placu zabaw.


1. Ewidencja i amortyzacja środków trwałych

bucks Środki trwałe (konto 011)

Wartość środków trwałych, umarzanych liniowo, których wartość jednostkowa przekracza 3.500,00 zł brutto, na dzień 01.01.2014 r. wynosiła 2.033.999,69 zł. Szczegółowy wykaz środków trwałych na dzień 01.01.2014 i 31.12.2017 r. zestawiono w poniższej tabeli.

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>grunty (0)</td>
<td>0,00</td>
<td>45 150,00</td>
<td>0,00</td>
<td>45 150,00</td>
<td>45 150,00</td>
</tr>
<tr>
<td>budynek Przedszkola i lokale (1)</td>
<td>1 579 300,00</td>
<td>1 579 300,00</td>
<td>0,00</td>
<td>768 253,88</td>
<td>811 046,12</td>
</tr>
<tr>
<td>obiekty inżynierii lądowej i wodnej (2)</td>
<td>360 100,00</td>
<td>360 100,00</td>
<td>0,00</td>
<td>175 548,77</td>
<td>184 551,23</td>
</tr>
</tbody>
</table>
**PDF Eraser Free**

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>kotły i maszyny energetyczne (3)</td>
<td>4 953,36</td>
<td>4 953,36</td>
<td>0,00</td>
<td>4 953,36</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (4)</td>
<td>21 621,34</td>
<td>21 621,34</td>
<td>0,00</td>
<td>21 621,34</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (5)</td>
<td>11 134,77</td>
<td>0,00 -11 134,77</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>urządzenia techniczne (6)</td>
<td>46 475,45</td>
<td>46 475,45</td>
<td>0,00</td>
<td>46 475,45</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane (8)</td>
<td>10 414,77</td>
<td>26 849,54</td>
<td>16 434,77</td>
<td>25 347,83</td>
<td>1 501,71</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Suma:</strong></td>
<td><strong>2 033 999,69</strong></td>
<td><strong>2 084 449,69</strong></td>
<td><strong>50 450,00</strong></td>
<td><strong>1 042 200,63</strong></td>
<td><strong>1 042 249,06</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

W analizowanym okresie dokonano na koncie 011 następujących obrotów:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Data operacji</th>
<th>Zwiększenia</th>
<th>Zmniejszenia</th>
<th>Nr dowodu</th>
<th>Treść operacji gospodarczej</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>26.05.2014</td>
<td>5 300,00</td>
<td></td>
<td>264</td>
<td>przyjęcie na stan zmywarki Whirlpool, rodzaj - 578</td>
</tr>
<tr>
<td>30.12.2016</td>
<td>45 150,00</td>
<td></td>
<td>556</td>
<td>przyjęcie środka trwałego - działki gruntu nr 2.100 o powierzchni 3.010 m² wg protokołu PT (25/NWGm grunt/2016)</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Suma:</strong></td>
<td><strong>50 450,00</strong></td>
<td><strong>0,00</strong></td>
<td></td>
<td><strong>Suma zmian na koncie 011 w latach 2014 + 2017</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Poza tym, w XII 2017 r. przeksięgowano trzy środki trwałe do innej grupy, tj. z grupy V do grupy VIII, co zestawiono w poniższej tabeli.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Data operacji</th>
<th>Zwiększenia grupa VIII</th>
<th>Zmniejszenia grupa V</th>
<th>Nr dowodu</th>
<th>Treść operacji gospodarczej</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>29.12.2017</td>
<td>6 954,00</td>
<td>6 954,00</td>
<td>622</td>
<td>przeksięgowanie środków trwałych do innej grupy – zmywarka - przeniesienie z grupy V do gr. VIII</td>
</tr>
<tr>
<td>29.12.2017</td>
<td>5 300,00</td>
<td>5 300,00</td>
<td>622</td>
<td>przeksięgowo. środka trwałego do innej gr. – zmywarka</td>
</tr>
<tr>
<td>29.12.2017</td>
<td>4 180,77</td>
<td>4 180,77</td>
<td>622</td>
<td>Przeksięgow. środka trwałego do innej gr. – patełnia</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>SUMA:</strong></td>
<td><strong>16 434,77</strong></td>
<td><strong>16 434,77</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Na 31 grudnia 2017 r. wartość środków trwałych wyniosła 2 084 449,69 zł.

**Pozostałe środki trwałe (konto 013)**

Zgodnie z przepisami wewnętrznymi dotyczącymi zasad rachunkowości ewidencja szczegółowa do konta 013 była prowadzona dla pozostałych środków trwałych o wartości powyżej 350,00 zł i umarzanych w 100 %. Ich wartość na dzień 01.01.2014 r. wynosiła 165 854,48 zł. W analizowanym okresie dokonano na koncie 013 następujących obrotów:
<table>
<thead>
<tr>
<th>Data operacji</th>
<th>Zwiększenia</th>
<th>Zmniejszenia</th>
<th>Nr dowodu</th>
<th>Treść operacji gospodarczej</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>27.08.2015</td>
<td>2 336,80</td>
<td></td>
<td>348</td>
<td>protokół przekazania - niedopłatnie otrzymane wyposażenie - notebook Fujitsu - Siemens</td>
</tr>
<tr>
<td>27.08.2015</td>
<td>2 336,80</td>
<td></td>
<td>348</td>
<td>protokół przekazania - niedopłatnie otrzymane wyposażenie - notebook Fujitsu - Siemens</td>
</tr>
<tr>
<td>04.10.2015</td>
<td>615,00</td>
<td></td>
<td>416</td>
<td>program Microsoft Windows 7 Pro - prestige dla głównego księgowego</td>
</tr>
<tr>
<td>02.12.2015</td>
<td>473,00</td>
<td></td>
<td>515</td>
<td>otel obrotowy dla kierownika gospodarczego</td>
</tr>
<tr>
<td>02.12.2015</td>
<td>473,00</td>
<td></td>
<td>515</td>
<td>otel obrotowy dla głównego księgowego</td>
</tr>
<tr>
<td>30.12.2015</td>
<td>349,00</td>
<td></td>
<td>554</td>
<td>adiumagnetofon Sony</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Σ 2015 r.</strong></td>
<td><strong>6 563,60</strong></td>
<td><strong>0,00</strong></td>
<td></td>
<td>protokół likwidacji wyposażenia - kamery do monitoringu</td>
</tr>
<tr>
<td>28.04.2016</td>
<td>1 096,78</td>
<td></td>
<td>177</td>
<td>protokół likwidacji wyposażenia - odkurzacz UFO</td>
</tr>
<tr>
<td>28.04.2016</td>
<td>650,60</td>
<td></td>
<td>177</td>
<td>protokół likwidacji wyposażenia - maszynka do mięsa</td>
</tr>
<tr>
<td>28.04.2016</td>
<td>369,00</td>
<td></td>
<td>177</td>
<td>protokół likwidacji wyposażenia - maszynka Zelmer</td>
</tr>
<tr>
<td>28.04.2016</td>
<td>349,00</td>
<td></td>
<td>177</td>
<td>protokół likwidacji wyposażenia - odkurzacz Zelmer</td>
</tr>
<tr>
<td>28.04.2016</td>
<td>379,00</td>
<td></td>
<td>177</td>
<td>protokół likwidacji wyposażenia - magnetofoń Philips</td>
</tr>
<tr>
<td>28.04.2016</td>
<td>429,00</td>
<td></td>
<td>177</td>
<td>protokół likwidacji wyposażenia - odkurzacz</td>
</tr>
<tr>
<td>28.04.2016</td>
<td>932,08</td>
<td></td>
<td>177</td>
<td>protokół likwidacji wyposażenia - video Akai</td>
</tr>
<tr>
<td>28.04.2016</td>
<td>750,00</td>
<td></td>
<td>177</td>
<td>protokół likwidacji wyposażenia - wykładzina</td>
</tr>
<tr>
<td>28.04.2016</td>
<td>976,50</td>
<td></td>
<td>178</td>
<td>protokół likwidacji wyposażenia - żaluzje pionowe</td>
</tr>
<tr>
<td>28.04.2016</td>
<td>960,00</td>
<td></td>
<td>178</td>
<td>protokół likwidacji wyposażenia - wykładzina</td>
</tr>
<tr>
<td>30.12.2016</td>
<td>704,72</td>
<td></td>
<td>556</td>
<td>przyjęcie na stan wyposażenia z projektu unijnego - regał (5 półek, 1 para drzwicek) x 2 szt.</td>
</tr>
<tr>
<td>30.12.2016</td>
<td>637,36</td>
<td></td>
<td>556</td>
<td>przyjęcie na stan wyposażenia z projektu unijnego - szafka - kącik przyrody</td>
</tr>
<tr>
<td>30.12.2016</td>
<td>2 249,68</td>
<td></td>
<td>556</td>
<td>przyjęcie na stan wyposażenia z projektu unijnego - regał ubraniowy x 3 szt.</td>
</tr>
<tr>
<td>30.12.2016</td>
<td>409,20</td>
<td></td>
<td>556</td>
<td>przyjęcie na stan wyposażenia z projektu unijnego - biblioteczka stojąca</td>
</tr>
<tr>
<td>30.12.2016</td>
<td>749,93</td>
<td></td>
<td>556</td>
<td>przyjęcie na stan wyposażenia z projektu unijnego - dywan</td>
</tr>
<tr>
<td>30.12.2016</td>
<td>405,00</td>
<td></td>
<td>556</td>
<td>przyjęcie na stan wyposażenia z projektu unijnego - garniek z kranikiem</td>
</tr>
<tr>
<td>30.12.2016</td>
<td>473,00</td>
<td></td>
<td>556</td>
<td>przyjęcie na stan wyposażenia z projektu unijnego - wózek do serwowania transportowy</td>
</tr>
<tr>
<td>30.12.2016</td>
<td>1 274,58</td>
<td></td>
<td>556</td>
<td>przyjęcie na stan wyposażenia z projektu unijnego - regał (5 półek, 2 pary drzwicek)</td>
</tr>
<tr>
<td>Data operacji</td>
<td>Zwiększenia</td>
<td>Zmniejszenia</td>
<td>Nr dowodu</td>
<td>Treść operacji gospodarczej</td>
</tr>
<tr>
<td>---------------</td>
<td>-------------</td>
<td>--------------</td>
<td>-----------</td>
<td>---------------------------</td>
</tr>
<tr>
<td>30.12.2016</td>
<td>1 096,74</td>
<td></td>
<td>556</td>
<td>przyjęcie na stan wyposażenia z projektu unijnego - regał (3 półki, 8 szuflad)</td>
</tr>
<tr>
<td>30.12.2016</td>
<td>381,42</td>
<td></td>
<td>556</td>
<td>przyjęcie na stan wyposażenia z projektu unijnego - regał (5 półek, 1 para drzwi)</td>
</tr>
<tr>
<td>30.12.2016</td>
<td>811,00</td>
<td></td>
<td>556</td>
<td>przyjęcie na stan wyposażenia z projektu unijnego - garnek z kranikiem</td>
</tr>
<tr>
<td>30.12.2016</td>
<td>384,00</td>
<td></td>
<td>556</td>
<td>przyjęcie na stan wyposażenia z projektu unijnego - wkład do garnka</td>
</tr>
<tr>
<td>30.12.2016</td>
<td>459,99</td>
<td></td>
<td>556</td>
<td>radioodtwarzacz Sony</td>
</tr>
<tr>
<td>30.12.2016</td>
<td>399,99</td>
<td></td>
<td>556</td>
<td>maszynka do mięsa Zelmer</td>
</tr>
<tr>
<td>30.12.2016</td>
<td>449,00</td>
<td></td>
<td>556</td>
<td>blender</td>
</tr>
<tr>
<td>30.12.2016</td>
<td>479,99</td>
<td></td>
<td>556</td>
<td>odkurzacz Elektrolux</td>
</tr>
<tr>
<td>30.12.2016</td>
<td>999,00</td>
<td></td>
<td>556</td>
<td>zestaw mikro hi-fi</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Σ 2016 r.</strong></td>
<td><strong>12 364,50</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td><strong>7 049,04</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>05.04.2017</td>
<td>1 899,99</td>
<td></td>
<td>170</td>
<td>kserokopiarka ITS</td>
</tr>
<tr>
<td>31.08.2017</td>
<td>369,00</td>
<td></td>
<td>407</td>
<td>lodówka fm050.4 Amica</td>
</tr>
<tr>
<td>29.09.2017</td>
<td>1 558,41</td>
<td></td>
<td>461</td>
<td>przyjęcie na stan wyposażenia z projektu unijnego - przenośny zestaw nagłośnieniowy</td>
</tr>
<tr>
<td>29.09.2017</td>
<td>1 558,41</td>
<td></td>
<td>461</td>
<td>przyjęcie na stan wyposażenia z projektu unijnego - przenośny zestaw nagłośnieniowy</td>
</tr>
<tr>
<td>11.10.2017</td>
<td>2 496,90</td>
<td></td>
<td>479</td>
<td>zestaw komputerowy - prestige (serwer znajdujący się w gabinetie dyrektora)</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Σ 2017 r.</strong></td>
<td><strong>7 882,71</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td><strong>0,00</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>SUMA:</strong></td>
<td><strong>26 830,81</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td><strong>7 334,24</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Na 31 grudnia 2017 r. wartość pozostałych środków trwałych wyniosła 185 351,05 zł.

**Wartości niematerialne i prawne (konto 020)**

Na dzień 01.01.2014 r. saldo konta 020 - *Wartości niematerialne i prawne* wynosiło 8 676,68 zł. W badnym okresie zwiększenia ani zmniejszenia na koncie 020 nie wystąpiły.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. saldo konta 020 - *Wartości niematerialne i prawne* wyniosło 8 676,68 zł.

Ewidencja pomocnicza do konta 011 i 020 prowadzona w systemie *Inwentarz* na dzień 31.12.2017 r. starowi **akta kontroli str. 15-16**.

Kontrolujący stwierdził, że program komputerowy Wikł Junior 3.0 wraz z bazą danych wartości odżywczych produktów odżywczych w kwocie 599,00 zł zakupiony w XI 2015 r. (DK nr 508) nie został ujęty na koncie 020. Program ten został przyjęty do ewidencji majątku Przedszkola po stwierdzeniu tego faktu przez kontrolującego, tj. w dniu 23.04.2018 r.

Zbiorcze zestawienie stanu składników majątku trwałego i jego umorzenia wynikającego z ewidencji księgowej w okresie od I 2014 r. do XII 2017 r., przedstawiono...
### PDF Eraser Free w poniższej tabeli.

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Środki trwałe – konto 011</td>
<td>2 033 999,69</td>
<td>2 039 299,69</td>
<td>887 489,38</td>
<td>2 039 299,69</td>
</tr>
<tr>
<td>Pozostałe środki trwałe (013)</td>
<td>165 854,48</td>
<td>165 569,28</td>
<td>165 569,28</td>
<td>172 152,88</td>
</tr>
<tr>
<td>Wartości niematerialne i prawne (020)</td>
<td>8 676,68</td>
<td>8 676,68</td>
<td>8 676,68</td>
<td>8 676,68</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Razem:</strong></td>
<td><strong>2 208 530,85</strong></td>
<td><strong>2 213 545,65</strong></td>
<td><strong>1 061 735,34</strong></td>
<td><strong>2 220 129,25</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rodzaj składnika majątku</th>
<th>Wartość w bilansie (3-4); (5-6)</th>
<th>Zwiększenia (+) zmniejszenia (-)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>Razem:</strong></td>
<td><strong>1 197 333,83</strong></td>
<td><strong>1 151 810,31</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

### Zmniejszenie i zwiększenia w ciągu badanego roku na kontach zespołu 0 „Majątek trwały” zestawiono w poniższej tabeli.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Konto / rok</th>
<th>+ 011</th>
<th>- 011</th>
<th>+ 013</th>
<th>- 013</th>
<th>+ 020</th>
<th>- 020</th>
<th>Suma:</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2014</td>
<td>5 300,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>-285,20</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>5 014,80</td>
</tr>
<tr>
<td>2015</td>
<td>0,00</td>
<td>6 583,60</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>6 583,60</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2016</td>
<td>45 150,00</td>
<td>12 364,50</td>
<td>-7 049,04</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>50 465,46</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2017</td>
<td>0,00</td>
<td>7 882,71</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>7 882,71</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Suma:</strong></td>
<td><strong>50 450,00</strong></td>
<td><strong>26 830,81</strong></td>
<td><strong>-7 334,24</strong></td>
<td><strong>0,00</strong></td>
<td><strong>0,00</strong></td>
<td><strong>69 946,57</strong></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

W badanym okresie ewidencja pomocnicza: środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także wyposażenia w ujęciu ilościowym, prowadzona była przez kierownika gospodarczego w programie Inwentarz wchodzący w skład systemu sQola. Prowadzenie ewidencji pomocniczej w programie Inwentarz nie zapisano w polityce rachunkowości. Prowadzenie inwentarza ujęto w zakresie obowiązków kierownika gospodarczego. W poniższej tabeli ujęto ilość pozycji majątku wprowadzonego do systemu Inwentarz na 31 grudnia lat 2014 - 2017.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Konto / Rok</th>
<th>011</th>
<th>013</th>
<th>020</th>
<th>&quot;ilościówka&quot;</th>
<th><strong>SUMA:</strong></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>XII 2014</td>
<td>13</td>
<td>210</td>
<td>9</td>
<td>299</td>
<td>531</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**VI. Gospodarka majątkiem**
W latach 2014 i 2015 ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych prowadzona była również w księdze inwentarzowej nr 1. Ujmowane były w niej pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 300,00 zł brutto, a poniżej 3.500,00 zł w ujęciu ilościowo-wartościowym oraz wartości niematerialne i prawne. Księga zwierała 178 stron i została założona w dniu 30.11.2003 r.

Zgodnie z aneksem z dnia 15.12.2014 r. do ogólnych zasad prowadzenia książek rachunkowych w PM-18 (rozdział III pkt 14 ppkt. 4) ewidencję pomocniczą prowadzono dla pozostałych środków trwałych umarzanych w 100 %, których wartość jednostkowa była wyższa niż 350,00 zł, a nie przekracza wartości 3.500,00 zł ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Do dnia 14.12.2014 r. obowiązywała kwota 300,00 zł brutto. Od I 2017 r. obowiązuje kwota 100.000,00 zł, gdy łączna wartość początkowa co najmniej dwóch środków trwałych nabytych w roku podatkowym, wynosi co najmniej 10.000,00 zł, a wartość początkowa każdego z nich przekracza 3.500,00 zł, na podstawie art. 16k ust. 14-21 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2017 roku poz. 2343 ze zm.). Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 350,00 zł i okresie użycialności powyżej 1 roku podlegały jedynie ewidencji ilościowej.

**Umorzenie środków trwałych**

Amortyzacje środków trwałych dokonywano na podstawie tabel amortyzacyjnych sporządzanych na rok obrachunkowy. Umorzenia środków trwałych nie uzgadniano w systemie Inwentarz. Wskazane w tabelach wartości początkowe środków trwałych były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej. Amortyzację w ewidencji księgowej ujmowano raz na pół roku. W kontrolowanym okresie (lata 2014 - 2017 r.) środki amortyzowano przyjmując następujące liniowe stawki umorzenia w skali roku:

- 0 % dla działki gruntu (KŚT-032),
- 2,5 % dla budynku Przedszkola z placem utwardzonym i ogrodzeniem /poz. 8 i 9/ (KŚT-107),
- 14 % dla zmywarki do naczyń Whirlpool do X 2017 r. /poz. 8/ (KŚT-578),
- 20 % (z 14 % od XII 2017 r. z KŚT-578 na 808) dla zmywarki do naczyń Whirlpool od VI 2014 r. /poz. 5/ i patelnii elektrycznej do XII 2017 r. /poz. 4/.

Amortyzacja roczna ujęta na koncie 400 wyniosła: w 2014 r. – 50.823,52 zł, w 2015 r. – 51.028,79 zł, w 2016 r. – 50.785,89 zł oraz w 2017 r. – 52.896,57 zł.

VI. Gospodarka majątkiem
2. Inwentaryzacja

Zasady przeprowadzenia inwentaryzacji określono w „Instrukcji inwentaryzacyjnej PM-18” będącej załącznikiem nr 1a do zasad (polityki) rachunkowości obowiązującej od dnia 01.01.2011 r.

Ostatnia okresowa (przeprowadzana co 4 lata) inwentaryzacja składników majątku Przedszkola została przeprowadzona w dniu 03.12.2014 r. Zarządzieniem Dyrektora PM-18 z dnia 18.11.2014 r. powołano przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej Panią (pracownik obsługi) oraz dwóch członków (Pani – nauczyciel i Pani – obsługa) do inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałego wyposażenia nisko-cennego.

Inwentaryzacji dokonano drogą spisu z natury na 13 arkuszach uniwersalnych spisu z natury (nr arkuszy: 1-13). Spisem objęto środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz wyposażenie ewidencjonowane ilościowo (łącznie 328 poz.). Arkusze dotyczące majątku trwałego zostały podpisane przez trzech członków komisji inwentaryzacyjnej, osobę dokonującą wyceny – Panią (w ramach umowy o dzieło) oraz osobę materialnie odpowiedzialną, tj. dyrektora Przedszkola. Powyższe arkusze sprawdził główny księgowy. Łączna wartość spisu na dzień 30.11.2014 r. wyniosła 2.213.545,65 zł i była zgodna z wartością majątku trwałego ujętego w księdze głównej (konta 011, 013 i 020) oraz ewidencji pomocniczej prowadzonej w programie Inwentarz, co zostało zestawione w poniższej tabeli.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Konto księgowe</th>
<th>Spis z natury na dzień 31.12.2014 r.</th>
<th>Księga główna</th>
<th>Księga pomocnicza Inwentarz</th>
<th>Różnice 1-3</th>
<th>Różnice 5-6</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>011</td>
<td>2 039 299,69</td>
<td>2 039 299,69</td>
<td>2 039 299,69</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>013</td>
<td>165 569,28</td>
<td>165 569,28</td>
<td>165 569,28</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>020</td>
<td>8 676,68</td>
<td>8 676,68</td>
<td>8 676,68</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Suma:</td>
<td>2 213 545,65</td>
<td>2 213 545,65</td>
<td>2 213 545,65</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
</tbody>
</table>


W ramach rozliczenia inwentaryzacji trzy osobowa komisja inwentaryzacyjna sporządziła w dniu 15.12.2014 r. „Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury” oraz „Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych”. W sprawozdaniu i protokole zespół spisowy oświadczył, że wszystkie składniki majątku trwałego podlegające inwentaryzacji zostały ujęte w arkuszarach spisów z natury, nie napotkano
na żadne trudności w czasie dokonywania spisu oraz nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych na stanie majątku trwałego. Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez osobę materialnie odpowiedzialną, tj. dyrektora Przedszkola.

Poza tym, na 31 grudnia lat 2014 - 2017 wartość majątku trwałego, w rozbiórce na: środki trwałe, pozostałe środki trwałe (za lata 2014 i 2015 prowadzono również ewidencję pomocniczą do konta 013 w księgę inwentarzowej) oraz wartości niematerialne i prawne, prowadzonego w systemie Inwentarz przez kierownika gospodarczego sprawdzał główny księgowy i zatwierdzał dyrektor.


Kontrolujący stwierdził, że nie przeprowadzano co najmniej raz na dwa lata inwentaryzacji magazynu z muszą klozetową dla dzieci (ujętą na koncie 310-1 w kwocie 0,11 zł) metodą spisu z natury, do czego zobowiązywał przepis art. 26 ust. 3 pkt 2 ww. ustawy o rachunkowości.


Zgodnie z rozdziałem 3 do ww. ustawy o rachunkowości na 31 grudnia lat 2014 - 2017 dokonano również następujących rocznych inwentaryzacji: środków pieniężnych w kasie drogą spisu z natury, na rachunkach bankowych drogą otrzymanych potwierdzeń, a także należności w działalności zfs oraz kont zespołu 0 - Majątek trwały drogą weryfikacji sald kont na koniec roku. Na dzień 31 grudnia roku 2014 - 2017 przeprowadzono inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów, ujętych na kontach zespołu 2 - Rozrachunki i rozliczenia oraz 3 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy, drogą porównania danych książ

VI. Gospodarka majątkiem
PDF Eraser Free
rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie
z wymogami art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o rachunkowości, poprzez zatwierdzenie zestawień
obrotów i sald kont księgi głównej sporządzonych na dzień zamknięcia książął rachunkowych
(art. 19 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości).

 Kontrolujący nie innych wnosi zastrzeżeń do sposobu przeprowadzenia
i udokumentowania inwentaryzacji okresowych.

3. Książka obiektu budowlanego i przeglądy techniczne obiektu

W trwałym zarządzie Przedszkola znajdował się budynek położony przy ul. Łużyckiej
8. Dla budynku tego prowadzono książkę obiektu budowlanego założoną w dniu 01.02.2001
roku. Książka zawierała 75 pionerowych stron, została oznaczona pieczątką Przedszkola
i zabezpieczona w sposób chroniący przed usunięciem stron lub ich wymianą. Osobą
upoważnioną do dokonania wpisu do książki był dyrektor. Powierzchnia zabudowy wyniosła
418,00 m².

Zestawienie dokonanych w latach 2014 - 2017 kontroli okresowych stanu technicznego
obiektu budowlanego (przeprowadzanych zgodnie z przepisem art. 62 ust. 1 ustawy Prawo
Łużyckiej 8, zostało sporządzone przez dyrektora i stanowi załącznik nr 10 do protokołu. Na
podstawie ww. zestawień oraz dokumentów źródłowych inspektor stwierdził, że kontrole
okresowe stanu technicznej sprawności budynku Przedszkola dokonywane były
w wymaganym terminie.

Zestawienie usterek wykazanych w protokole z kontroli okresowej polegającej na
sprawdzeniu stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu budowlanego
(położonego przy ul. Łużyckiej 8) /przeprowadzanej co najmniej raz na 5 lat zgodnie
z przepisem art. 62 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy Prawo budowlane/dokonanej przez mgr inż. Panią
, (nr ewidencyjny uprawnienia 84/84/Gw) w dniu 01.12.2014 r., zostało sporządzone przez
dyrektora i stanowi załącznik nr 11 do protokołu.

VII. Zamówienia publiczne

Na podstawie analizy dowodów księgowych, umów handlowych, danych wykazanych
w sprawozdaniach budżetowych z wykonania planu finansowego jednostek budżetowych
w okresie od I 2014 r. do XII 2017 r. oraz zapisów na kontaktach zespołu 1, 2 i 4 ustalono, że nie
wystąpiły operacje angażujące znaczniejsze wydatki, a wydatki sukcesywnie powtarzające się
na dostawy, usługi czy robotty budowlane nie przekraczały wartości 30.000,00 euro (do dnia
15.04.2014 r. 14.000,00 euro). W związku z powyższym, nie miały zastosowania przepisy
określone w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 017
roku poz. 1579 ze zm.) – zwanej dalej ustawą p.z.p. Wartość średniego kursu euro

VII. \* \* \* \* \* \*
PDF Eraser Free
stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych wg rozporządzeń
Prezesa Rady Ministrów wynosiła: od dnia 01.01.2014 r. do 31.12.2015 r. – 4,2249 zł,
natomiast od dnia 1 stycznia 2016 r. – 4,1749 zł.

Pozostałe zamówienia

Kontrolujący stwierdził, że Przedszkole nie monitorowało wartość zakupów artykułów
spożywczych do czego zobowiązywał przepis art. 34 ust. 1 pkt. 1 ustawy p.z.p. W myśl
powyższych zapisów „Podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy
powtarzające się okresowo lub podlegające wzniewieniu w określonym czasie jest łączna
wartość zamówień tego samego rodzaju (...) udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy
lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług
lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów
i usług konsumpcyjnych ogółem (...).” Produkty spożywcze ujęte wg wartości netto (bez
podatku od towarów i usług - VAT), można było podzielić według nazw i kodów określonych
we Wspólnym Słowniku Zamówień, np. w rozbiorniku na 10 grup artykułów spożywczych – CPV:
031000-2, 032000-3, 151000-9, 152000-0, 153000-1, 154000-2, 155000-3, 156000-4,
158000-6 i 159810-8. Brak monitorowania wartości zakupów artykułów spożywczych bez
podatku VAT mogło doprowadzić do przekroczenia progu kwoty 30.000 euro (do dnia
15.04.2014 r. 14.000,00 euro) /t.j. 30.000,00 euro x 4,1749 zł = 125.247,00 zł/, powyżej której
istniał obowiązek stosowania ustawy p.z.p. W sprawozdaniu Rb-28S w rozdziale 80148
i § 4220 w roku 2014 wykazano kwotę brutto 127.644,29 zł, natomiast w 2017 r. kwotę
128.569,06 zł, która przekraczała próg 30.000 euro kolejno o 2.397,29 zł w 2014 r. i o 3.322,08
zł w 2017 r.

Wysłano drogą elektroniczną roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach.
Zamówienia, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty
30.000 euro (art. 4 pkt. 8 ustawy p.z.p.) wyniosły:

- za 2014 r. - 213.309,42 zł, termin wysyłki - 26.02.2015 r.,
- za 2015 r. – 205.596,36 zł, termin wysyłki - 16.02.2016 r.,
- za 2016 r. – 222.852,74 zł, termin wysyłki - 27.02.2017 r.,
- za 2017 r. – 228.473,99 zł, termin wysyłki - 05.02.2018 r.

Przedszkole przekazało Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych powyższe
sprawozdania w wymaganym terminie, tj. do dnia 1 marca każdego roku następującego po
roku, którego dotyczy sprawozdanie, w myśl przepisu art. 98 ust 2 ustawy p.z.p.

Należy zaznaczyć, że w Przedszkolu obowiązywał Regulamin udzielania zamówień ze
środków publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000,00 euro (powyżej kwoty 25.000,00
zł). Regulamin został wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Przedszkola z dnia 03.03.2016
roku i wszedł w życie z tym samym dniu. W § 3 ust. 1 regulaminu zapisano, że „Regulamin

VII. Zamówienia publiczne
PDF Eraser Free
obowiązuje w zakresie udzielania zamówień na dostawy, wykonywanie usług i robót budowlanych, do których nie stosuje się ustawy p.z.p. na podstawie art.4 pkt 8, a źródłem finansowania są środki publiczne". Ponadto, w § 8 pkt 3 regulaminu ujęto, że „zamówienia o wartości szacunkowej powyżej 40.000,00 zł udzielane są w trybie zapytania ofertowego."
W § 13 ust. 1 zapisano, że „Zapytanie ofertowe kieruje się w formie pisemnej, w tym drogą elektroniczną do co najmniej trzech podmiotów." Ponadto w § 16 ust. 1 regulaminu ujęto, że „Po dokonaniu czynności, o których mowa w §11 ust.1 i §13 ust.1 kierownik zamawiającego sporządza protokół zamówienia publicznego według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do niniejszego regulaminu." W myśl powyższych zapisów zrealizowano przetarg na wykonanie elewacji jednej ściany budynku Przedszkola wraz wymianą okien w dwóch salach zabaw. Stwierdzono, że zapytanie ofertowe wysłano do 8 firm budowlanych z Gorzowa Wlkp. i jednej z Polańskiego Krasowca, natomiast oferty złożyły 2 firmy z Gorzowa Wlkp. W protokole zatwierdzonym przez Dyrektora w dniu 21.07.2017 r., zapisano, że

[content partially obscured]

p. jako jedyny po przeprowadzonych negocjacjach spełniało kryteria cenowe zamówienia mieszcząc się w przyznanych środkach. Druga oferta przekraczała kwotę środków jakimi dysponowała jednostka. Firma:

... zakres prac budowlanych wyceniała na 77.214,04 zł brutto. Uchwałą nr XLII/496/2017 Rady Miasta z dnia 20.03.2017 r. dokonano zwiększenia wydatków budżetowych w rozdziale 80104 i § 4270 w kwocie 59.184,00 zł, z przeznaczeniem na remont elewacji budynku Przedszkola. Ponadto, zarządzaniem Prezydenta Miasta nr 169/II/2017 z dnia 08.05.2017 r. dokonano zwiększenia wydatków budżetowych w rozdziale 80104 i § 4270 w kwocie 6.000,00 zł, z przeznaczeniem na wykonanie prac remontowych wynikających z zaleceń organów kontrolnych. Umowę nr 2 z dnia 25.09.2017 r. w kwocie brutto 60.000,00 zł (w tym 23 % podatku VAT) na docieplenie budynku zawarto z firmą "...Budżety i S" z KPP ... Gorzowa Wlkp.

VIII. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Dyrektor Przedszkola Miejskiego nr 18 administrował Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych (zwany w dalszej części protokołu Funduszem lub zfs) co było zgodne z art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2191 ze zm.) /zwanie dalej ustawą o zfs/. Zgodnie z ww. ustawą do gromadzenia środków Funduszu założono wydzielony rachunek bankowy.

Gospodarka środkami Funduszu prowadzona była w oparciu o „Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych PM-18" wprowadzony zarządzeniem dyrektora nr 1/2009 z 1 stycznia 2009 r. i obowiązujący od tego samego dnia. Stwierdzono, że aktualnie obowiązujący regulamin został uzgodniony z 2 pracownikami (nauczyciel Pani ... i kierownik...
PDF Eraser Free
gospodarczy) wybranymi przez załogę do reprezentowania jej interesów. Zgodnie z wymogiem art. 8 ust. 2 ustawy zfśś „Pracodawca, u którego nie działa zakładowa organizacja związkowa, uzgadnia regulamin z pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów”. Z powyższego zapisu wynika, że regulamin zfśś powinien zostać uzgodniony z jednym pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów. Przepisy wewnętrzne dotyczące Funduszu zatwierdził Dyrektor. W regulaminie określono m.in.: zasady tworzenia Funduszu, zasady funkcjonowania komisji socjalnej, przeznaczenie środków Funduszu, osoby uprawnione do korzystania z zfśś, zasady i tryb ubiegania się o dofinansowanie do wypoczynku oraz szczegółowe zasady udzielania pomocy na cele mieszkaniowe i bytowe (§ 16). Regulamin sporządzono w oparciu o przepisy m.in. ww. ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1169 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 09.03.2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciêtej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. nr 43, poz. 349). Aktualny Regulamin uchylił poprzedni Regulamin zfśś PM-18 z dnia 01.01.2008 r.

Kontrolujący stwierdził, że obowiązujący regulamin zfśś narusza obecnie funkcjonujące regulacje prawné w następującej kwestii:

- w § 6 ust. 1 pkt. 8 regulaminu zapisano, że „Posiadane środki Funduszu mogą być przeznaczone na finansowanie działalności rekreacyjno-sportowej w formie (...) dopłat do pobytu w sanatorium, placówkach leczniczo-sanatoryjnych pracowników i emerytów – 1 raz na dwa lata”. Zgodnie z przepisem art. 2 pkt 1 ustawy o zfs poprzez działalność socjalną rozumie się „usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, owej nad dziećmi w z³óbkach, klubach dziecięcych, sprawowanej przez dzienne ośrodka lub nianie, w przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego, udzielanie pomocy materialnej - rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezwzględnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową (...)”. W powyższym przepisie nie mam mowy o dofinansowaniu do pobytu w sanatorium i placówkach leczniczo-sanatoryjnych. W związku z nieprawidłowym zapisem w regulaminie zfs w dniu 12.10.2016 r. z Funduszu dofinansowano pobyt w sanatorium Pani w kwocie 392,72 zł (DK nr 47 i 48);

- w § 17 ust. 7 regulaminu Funduszu zapisano, że „Za podanie nieprawdy w oświadczeniu o dochodach grozi odpowiedzialność karna na zasadach określonych w art. 247 (zamiast art. 233 § 1) Kodeksu karneego." Tymczasem możliwość zawarcia w przepisach wewnętrznych zapisu dotyczącego odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia, musi wynikać z ustawy, na podstawie której prowadzone jest postępowanie.
PDF Eraser Free
(w tym przypadku ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych), co wynika z art. 233 § 6 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2204 ze zm.);
• w § 2 ust. 2 regulaminu zapisano, że „Regulamin gospodarowania ZFŚŚ i jego wszelkie zmiany wymagają uzgodnienia z zakładową organizacją związkową działającą u pracodawcy, jeżeli taka istnieje.” Ponadto, w § 17 ust. 8 regulaminu zapisano, że „Wszelkie zmiany niniejszego Regulaminu muszą być dokonane w formie pisemnej i winny być uzgodnione z przedstawicielami związków zawodowych działających na placówce.” Należy zaznaczyć, że w Przedszkolu nie działają związków zawodowych, dlatego też zmiany do regulaminu powinny zostać uzgodnione z pracownikiem wybranym przez zatługę do reprezentowania jej interesów, do czego zobowiązywał wymóg art. 8 ust. 2 ustawy zfśś.

W badanym okresie świadczenia udzielane były na podstawie wniosków i oświadczeń o dochodach składanych przez świadczeniobiorców zgodnie z regulaminem. Wysokość większości świadczeń uzasadniona była od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej wnioskodawcy (za wyjątkiem przypadków opisanych na str. 78-81). Przedszkole przekazywało środki na dofinansowanie wypoczynku młodzieży poniżej 18 roku życia i nie potrącało od niego zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, jeżeli zachodziła przesłanka określona w art. 21 ust. 1 pkt 78 ww. ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Gdy wartość świadczeń pieniężnych otrzymanych przez poszczególnych pracowników finansowanych w całości przez zfśś przekroczyła w ciągu roku kwotę 380,00 zł, została opodatkowana podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Nie naliczono podatku dochodowego od osób fizycznych od świadczeń socjalnych, nieprzekraczających w roku podatkowym kwoty 2,280,00 zł, wypłacanych emerytrem Przedszkola. Świadczenia urlopowe dla nauczycieli przekazano w ustawowym terminie do końca sierpnia danego roku.

Podczas analizy planów rzeczowo-finansowych oraz księgowych dowodów źródłowych z okresu od dnia 31.01.2014 r. do 31.12.2017 r., kontrolujący ustalił sposób gospodarowania Funduszem opisany poniżej w tabelach (w oparciu o zapisy na koncie 851). Roczne plany rzeczowo-finansowe opracowane do końca stycznia danego roku kalendarzowego, uzgodniane były z 2-osobową komisją socjalną (§ 5 ust. 6 i § 3 ust. 4 regulaminu zfśś).

1. Gospodarowanie ZFŚŚ w 2014 r.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Zwiększenia funduszu</th>
<th>Plan</th>
<th>Wykonanie</th>
<th>Zmniejszenia funduszu</th>
<th>Plan</th>
<th>Wykonanie</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Bilans otworcia (BO) z dnia 01.01.2014 r. (konto 135)</td>
<td>12 561,00</td>
<td>32 891,16</td>
<td>Należności z tytułu pożyczek chwilowych (konto 234-4 BZ)</td>
<td>3 094,30</td>
<td>12 240,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Odpis – pracownicy</td>
<td>39 864,00</td>
<td>39 864,00</td>
<td>Należności z tytułu pożyczek chwilowych (konto 234-4 BO)</td>
<td>0,00</td>
<td>-10 540,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Odpis – emeryci i renciści</td>
<td>9 461,00</td>
<td>9 461,00</td>
<td>Obozy i kolonie</td>
<td>3 713,16</td>
<td>687,50</td>
</tr>
<tr>
<td>Odsetki bankowe</td>
<td>0,00</td>
<td>859,60</td>
<td>Zapomogi</td>
<td>5 569,74</td>
<td>0,00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

VIII. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
<table>
<thead>
<tr>
<th>Zwiększenia funduszu</th>
<th>Plan</th>
<th>Wykonanie</th>
<th>Zmniejszenia funduszu</th>
<th>Plan</th>
<th>Wykonanie</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Odsetki od pożyczek chwilowych</td>
<td>0,00</td>
<td>440,00</td>
<td>Zapomogi świąteczne</td>
<td>29 705,28</td>
<td>29 310,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Łącznie</td>
<td>61 886,00</td>
<td>83 515,75</td>
<td>Świadczenia urlopowe nauczycieli</td>
<td>11 353,52</td>
<td>10 939,30</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>Dofinansowanie do czasów pracowniczych</td>
<td>8 450,00</td>
<td>8 450,00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>Bilans zamknięcia (BZ) z dnia 31.12.2014 r. (konto 135)</td>
<td>0,00</td>
<td>32 428,95</td>
</tr>
<tr>
<td>Łącznie</td>
<td>61 886,00</td>
<td>83 515,75</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Planowany pierwotnie odpis na Fundusz nauczycieli, pracowników samorządowych oraz emerytów i rencistów w łącznej kwocie 49.325,00 zł przekazano na rachunek bankowy ZFŚS w dniach:
- I rata (75 % planowanych środków) w kwocie 36.994,00 zł w dniu 30.05.2014 r. (DK nr 23, Wb-20),
- II rata (25 %) w kwocie 12.331,00 zł w dniu 30.09.2014 r. (DK nr 44, Wb-39).

Na koniec 2014 r. nie dokonano Korekty odpisu na ZFŚS. Zależny łączny odpis za 2014 r. wyniósł 49.325,00 zł.

Na podstawie wyciągu bankowego stwierdzono, że Przedszkole posiadało na dzień 01.01.2014 r. środki finansowe na rachunku ZFŚS w wysokości 32.891,15 zł (Wb-1). Na podstawie wyciągu bankowego stwierdzono, że Przedszkole posiadało na dzień 31.12.2014 r. środki finansowe na rachunku ZFŚS w wysokości 32.428,95 zł (Wb-1 i 53 ?).

W 2014 r. Przedszkole ujęło w księgach rachunkowych ZFŚS 61 plików dokumentów księgowych plus bilans zamknięcia.

### 2. Gospodarowanie ZFŚS w 2015 r.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Zwiększenia funduszu</th>
<th>Plan</th>
<th>Wykonanie</th>
<th>Zmniejszenia funduszu</th>
<th>Plan</th>
<th>Wykonanie</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>BO z dnia 01.01.2015 r. (konto 135)</td>
<td>13 358,00</td>
<td>32 428,95</td>
<td>Należności z tytułu pożyczek chwilowych (konto 234-4 BO)</td>
<td>2 459,80</td>
<td>12 954,74</td>
</tr>
<tr>
<td>Odpis – pracownicy</td>
<td>38 553,00</td>
<td>38 914,00</td>
<td>Należności z tytułu pożyczek chwilowych (konto 234-4 BO)</td>
<td>0,00</td>
<td>-12 240,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Odpis – emeryci i renciści</td>
<td>9 584,00</td>
<td>9 584,00</td>
<td>Obozy i kolonie</td>
<td>1 229,90</td>
<td>790,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Odsetki bankowe</td>
<td>0,00</td>
<td>516,57</td>
<td>Zapomogi</td>
<td>2 469,80</td>
<td>1 000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Odsetki od pożyczek chwilowych</td>
<td>0,00</td>
<td>480,00</td>
<td>Zapomogi świąteczne</td>
<td>32 592,35</td>
<td>30 100,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Łącznie</td>
<td>61 495,00</td>
<td>81 923,52</td>
<td>Świadczenia urlopowe nauczycieli</td>
<td>12 473,15</td>
<td>10 939,30</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>Dofinansowanie do czasów pracowniczych</td>
<td>10 280,00</td>
<td>10 280,00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>BZ z dnia 31.12.2015 r. (konto 135)</td>
<td>0,00</td>
<td>28 099,48</td>
</tr>
<tr>
<td>Łącznie</td>
<td>61 495,00</td>
<td>81 923,52</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Planowany pierwotnie odpis na Fundusz nauczycieli, pracowników samorządowych oraz emerytów i rencistów w łącznej kwocie 48.137,00 zł przekazano na rachunek bankowy ZFŚS w dniach:
- I rata (75 % planowanych środków) w kwocie 38.103,00 zł w dniu 28.05.2015 r. (DK nr 27,
PDF Eraser Free

- II rata (25 %) w kwocie 12.034,00 zł w dniu 30.09.2015 r. (DK nr 45, Wb-39).
  
  Ponadto, w dniu 07.12.2015 r. (DK nr 55, Wb-49) dokonano korekty zwiększając odpis o kwotę 361,00 zł. Zatem łączny odpis za 2015 r. wyniósł 48.498,00 zł.
  

3. Gospodarowanie ZFŚS w 2016 r.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Zwiększenia funduszu</th>
<th>Plan</th>
<th>Wykonanie</th>
<th>Zmniejszenia funduszu</th>
<th>Plan</th>
<th>Wykonanie</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>BO z dnia 01.01.2016 r. (konto 135)</td>
<td>9 264,00</td>
<td>28 099,48</td>
<td>Należności z tytułu pożyczek chwilowych (konto 234-4 BZ)</td>
<td>2 974,05</td>
<td>13 260,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Odpis – pracownicy</td>
<td>40 469,00</td>
<td>42 308,00</td>
<td>Należności z tytułu pożyczek chwilowych (konto 234-4 BO)</td>
<td>6,00</td>
<td>-12 954,74</td>
</tr>
<tr>
<td>Odpis – emeryci i renciści</td>
<td>9 748,00</td>
<td>9 748,00</td>
<td>Obroty i kolonie</td>
<td>594,81</td>
<td>460,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Odsetki bankowe</td>
<td>0,00</td>
<td>398,17</td>
<td>Zapomogi</td>
<td>594,81</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Odsetki od pożyczek chwilowych</td>
<td>0,00</td>
<td>440,00</td>
<td>Zapomogi świąteczne</td>
<td>33 309,36</td>
<td>32 870,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Łącznie</strong></td>
<td><strong>59 481,00</strong></td>
<td><strong>80 993,65</strong></td>
<td>Świadczenia urlopowe nauczycieli</td>
<td><strong>11 370,82</strong></td>
<td><strong>10 939,30</strong></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>Dofinansowanie do czasów pracowniczych</td>
<td>8 469,00</td>
<td>8 469,00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>Dofinansowanie wycieczek</td>
<td>392,72</td>
<td>392,72</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>BZ z d. 31.12.2016 r. (konto 135)</td>
<td>1 784,43</td>
<td>27 566,37</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Łącznie</strong></td>
<td><strong>59 481,00</strong></td>
<td><strong>80 993,65</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Planowany w maju 2016 r. odpis na Fundusz nauczycieli, pracowników samorządowych oraz emerytów i rencistów w łącznej kwocie 49.122,00 zł przekazano na rachunek bankowy ZFŚS w dniach:

- I rata (75 % planowanych środków) w kwocie 36.842,00 zł w dniu 31.05.2016 r. (DK nr 21, Wb-18),
- II rata (25 %) w kwocie 12.280,00 zł w dniu 29.09.2016 r. (DK nr 44, Wb-37).

Ponadto, w dniu 05.12.2016 r. (DK nr 56, Wb-48) dokonano korekty zwiększając odpis o kwotę 2.934,00 zł. Zatem łączny odpis za 2016 r. wyniósł 52.056,00 zł.


4. Gospodarowanie ZFŚS w 2017 r.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Zwiększenia funduszu</th>
<th>Plan</th>
<th>Wykonanie</th>
<th>Zmniejszenia funduszu</th>
<th>Plan</th>
<th>Wykonanie</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>BO z dnia 01.01.2017 r. (konto 135)</td>
<td>11 680,00</td>
<td>27 566,37</td>
<td>Należności z tytułu pożyczek chwilowych (konto 234-4 BZ)</td>
<td>3 432,85</td>
<td>11 866,00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

VIII. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
Planowany w maju 2017 r. odpis na Fundusz nauczycieli, pracowników samorządowych oraz emerytów i rencistów w łącznej kwocie 58.003,00 zł przekazano na rachunek bankowy ZFŚS w dniach:

- I rata (75 % planowanych środków) w kwocie 43.503,00 zł w dniu 29.05.2017 r. (DK nr 21, Wb-17),
- II rata (25 %) w kwocie 14.500,00 zł w dniu 29.09.2017 r. (DK nr 51, Wb-42).


Szczegółowe ustalenia w tym zakresie przedstawia poniższa tabela.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Wyszczególnienie</th>
<th>2014 r.</th>
<th>2015 r.</th>
<th>2016 r.</th>
<th>2017 r.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1 Przeciętnie nagrodzenie w II półroczu roku poprzedniego wg GUS</td>
<td>2 917,14</td>
<td>2 917,14</td>
<td>2 917,14</td>
<td>3 161,77</td>
</tr>
<tr>
<td>2. Odpis podstawowy i dodatkowy</td>
<td>Plan</td>
<td>Korekta</td>
<td>Plan</td>
<td>Korekta</td>
</tr>
<tr>
<td>a) pracownicy samorządowi - 37,5 %</td>
<td>1 093,93</td>
<td>1 093,93</td>
<td>1 093,93</td>
<td>1 093,93</td>
</tr>
<tr>
<td>b) nauczyciele - 110% placy nauczyciela</td>
<td>2 879,91</td>
<td>2 879,91</td>
<td>2 879,91</td>
<td>2 879,91</td>
</tr>
<tr>
<td>c) 6,25 % na emerytów i rencistów, byłych pracowników samorządowych</td>
<td>182,32</td>
<td>182,32</td>
<td>182,32</td>
<td>182,32</td>
</tr>
<tr>
<td>d) 5 % emerytury byłych nauczycieli</td>
<td>5,00%</td>
<td>5,00%</td>
<td>5,00%</td>
<td>5,00%</td>
</tr>
<tr>
<td>3. Planowane zatrudnienie na dany rok oraz emeryci i renciści objęci opieką Przedszkola Miejskiego Nr 18, w tym:</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>a) nauczycieli</td>
<td>10,20</td>
<td>10,20</td>
<td>10,00</td>
<td>10,00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

VIII. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
<table>
<thead>
<tr>
<th>Wyszczególnienie</th>
<th>2014 r.</th>
<th>2015 r.</th>
<th>2016 r.</th>
<th>2017 r.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>b) pracowników samorządowych</td>
<td>9,42</td>
<td>9,42</td>
<td>8,75</td>
<td>8,75</td>
</tr>
<tr>
<td>c) emerytów i rentistów - byłych nauczycieli</td>
<td>8,00</td>
<td>8,00</td>
<td>8,00</td>
<td>8,00</td>
</tr>
<tr>
<td>d) emerytów i rentistów - byłych pracowników samorządowych</td>
<td>9,00</td>
<td>9,00</td>
<td>9,00</td>
<td>9,00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>4. Planowany odpis na fundusz:</th>
<th>wg ewid.</th>
<th>wg kontroli</th>
<th>wg ewid.</th>
<th>wg kontroli</th>
<th>wg ewid.</th>
<th>wg kontroli</th>
<th>wg ewid.</th>
<th>wg kontroli</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>a) nauczycieli</td>
<td>29 376,88</td>
<td>29 375,08</td>
<td>28 799,00</td>
<td>28 799,10</td>
<td>29 894,00</td>
<td>29 893,50</td>
<td>35 337,00</td>
<td>35 336,50</td>
</tr>
<tr>
<td>b) pracowników samorządowych</td>
<td>10 487,12</td>
<td>10 487,12</td>
<td>9 754,00</td>
<td>9 754,19</td>
<td>10 575,00</td>
<td>10 574,63</td>
<td>11 669,00</td>
<td>11 668,56</td>
</tr>
<tr>
<td>c) emerytów i rentistów - byłych nauczycieli</td>
<td>7 820,00</td>
<td>7 820,11</td>
<td>7 943,00</td>
<td>7 943,28</td>
<td>8 107,00</td>
<td>8 107,20</td>
<td>8 148,00</td>
<td>8 147,66</td>
</tr>
<tr>
<td>d) emerytów i rentistów - byłych pracowników samorządowych</td>
<td>1 641,00</td>
<td>1 640,89</td>
<td>1 641,00</td>
<td>1 640,89</td>
<td>1 641,00</td>
<td>1 640,89</td>
<td>1 823,00</td>
<td>1 823,21</td>
</tr>
</tbody>
</table>

| Razem planowany odpis | 49 325,00 | 49 323,20  | 48 137,00 | 48 137,46  | 50 217,00 | 50 216,22  | 56 977,00 | 56 975,93  |

<table>
<thead>
<tr>
<th>5. Średni stan zatrudnienia na koniec roku:</th>
<th>wg ewid.</th>
<th>wg kontroli</th>
<th>wg ewid.</th>
<th>wg kontroli</th>
<th>wg ewid.</th>
<th>wg kontroli</th>
<th>wg ewid.</th>
<th>wg kontroli</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>a) nauczycieli</td>
<td>10,21</td>
<td>10,00</td>
<td>10,004</td>
<td>10,00</td>
<td>10,84</td>
<td>10,84</td>
<td>12,55</td>
<td>12,55</td>
</tr>
<tr>
<td>b) pracowników samorządowych</td>
<td>9,40</td>
<td>9,40</td>
<td>9,07</td>
<td>9,07</td>
<td>9,97</td>
<td>9,97</td>
<td>10,25</td>
<td>10,25</td>
</tr>
<tr>
<td>c) emerytów i rentistów - byłych nauczycieli</td>
<td>8,00</td>
<td>8,00</td>
<td>8,00</td>
<td>8,00</td>
<td>8,00</td>
<td>8,00</td>
<td>8,00</td>
<td>8,00</td>
</tr>
<tr>
<td>d) emerytów i rentistów - byłych pracowników samorządowych</td>
<td>9,00</td>
<td>9,00</td>
<td>9,00</td>
<td>9,00</td>
<td>9,00</td>
<td>9,00</td>
<td>10,00</td>
<td>10,00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>6. Odpis na fundusz po korekcji (na koniec roku):</th>
<th>wg ewid.</th>
<th>wg kontroli</th>
<th>wg ewid.</th>
<th>wg kontroli</th>
<th>wg ewid.</th>
<th>wg kontroli</th>
<th>wg ewid.</th>
<th>wg kontroli</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>a) nauczycieli</td>
<td>29 388,76</td>
<td>28 799,10</td>
<td>28 809,76</td>
<td>28 799,10</td>
<td>31 219,22</td>
<td>31 218,22</td>
<td>36 142,95</td>
<td>36 142,87</td>
</tr>
<tr>
<td>b) pracowników samorządowych</td>
<td>10 465,24</td>
<td>10 282,92</td>
<td>10 104,24</td>
<td>9 921,92</td>
<td>11 088,78</td>
<td>10 906,46</td>
<td>12 153,05</td>
<td>12 153,05</td>
</tr>
<tr>
<td>c) emerytów i rentistów</td>
<td>9 461,00</td>
<td>9 461,00</td>
<td>9 584,00</td>
<td>9 584,00</td>
<td>9 748,00</td>
<td>9 748,00</td>
<td>10 124,00</td>
<td>10 124,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Razem odpis na fundusz</td>
<td>przekaz, należny</td>
<td>przekaz, należny</td>
<td>przekaz, należny</td>
<td>przekaz, należny</td>
<td>przekaz, należny</td>
<td>przekaz, należny</td>
<td>przekaz, należny</td>
<td>przekaz, należny</td>
</tr>
</tbody>
</table>

| 7. Różnica w odpisie (wg ewidencji - wg kontroli) | 781,98 | 192,98  | 183,32 | 0,08 |

Przedszkole w celu ustalenia przeciętej liczby zatrudnionych w danym miesiącu wykorzystało do naliczenia odpisu na zfsz jedną z trzech dostępnych metod statystycznych, tzn. średnią arytmetyczną, wygenerowaną przez zatwierdzony do użytkowania system sQola. Szczegółowe rozliczenie etatów nauczycieli oraz pracowników samorządowych za lata 2014-2017 zestawiono w powyższej tabeli (pozycja według kontroli) sporządzonej na podstawie zestawień Zatrudnienia w etalach z systemu sQola (akt kontroli str. 17-24).

Z danych zawartych w tabeli wynika, że zawyżono odpis na Fundusz za 2014 r. o kwotę 781,98 zł, za 2015 r. o kwotę 192,98 zł i za 2016 r. o kwotę 183,32 zł. Łącznie zawyżono odpis na Fundusz za lata 2014-2016 o kwotę 1.158,28 zł. Nieprawidłowości zaistniały z powodu:
PDF Eraser Free

- ustalenia w latach 2014 i 2015 liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli w sposób niezgodny z przepisem art. 53 ust. 1 ww. ustawy Karta Nauczyciela. Zgodnie z powołanymi przepisami, średni stan zatrudnienia nauczycieli w roku 2014 wynosił 10,00 etatów, a do ustalenia odpisu główny księgowy przyjął zatrudnienie – 10,21 etatów, różnica wyniosła 0,21 etatu. Średni stan zatrudnienia w roku 2015 wynosił 10,00 etatów, a do ustalenia odpisu główny księgowy przyjął zatrudnienie – 10,004 etatów, różnica wyniosła 0,004 etatu. Odpis na pracowników samorządowych ustalono wg zasad określonych w § 1 ww. rozporządzenia w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. W myśl przytoczonego przepisu „Podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy (...) o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, (...) stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).”

- naliczenia przez głównego księgowego odpisu za lata 2014 - 2016 z uwzględnieniem zwiększenia o 6,25 %, dla Pani F.M. (obsługą), w stosunku do której orzekono umiarkowany stopień niepełnosprawności w okresie od dnia 10.10.2008 r. do 05.12.2013 r. (orzeczenie nr PZON.8211-3-2485/08 z dnia 05.12.2008 r.). Pani F.M. w okresie od dnia 06.12.2013 r. co 05.12.2016 r. posiadała orzeczenie o lekkim stopniu niepełnosprawności (nr PZON.4010.2732.2013 z dnia 05.12.2013 r.), w związku z powyższym za lata 2014-2016 nie przystępowało na nią zwiększenie odpisu na Fundusz o 6,25 %. Zgodnie z zapisem art. 5 ust. 4 ustawy zfs „Wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzekono znaczną lub umiarkowany stopień niepełnosprawności”. Kontrolujący stwierdził również, że istniała niespójność zapisów ujętych w regulaminie zfs, z tymi zawartymi w oświadczeniach o dochodach niestanowiących załącznika do regulaminu. W § 11 ust. 3 regulaminu zapisano, że „Podstawę do ustalania świadczeń z funduszu stanowi dochód netto (...)”, natomiast w oświadczeniach osoby uprawnione miały wykazywać miesięczny dochód brutto. W związku z powyższym wystąpiły następujące zdarzenia głównie dotyczące emerytowanych pracowników Przedszkola:

- w IV 2015 r. (DK nr 17) emeryt Pani wykazała w oświadczeniu dochód netto w wysokości 1.927,00 zł, natomiast poprawiono jej dochód na brutto 2.294,44 zł, w związku z czym otrzymała świadczenie w wysokości 300,00 zł jak dla świadczeniobiorców znajdujących się w I grupie dochodowej, zamiast w wysokości 310,00

VIII. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
z ł jak dla świadczeniobiorców znajdujących się w II grupie dochodowej:

- w IV 2015 r. (DK nr 17) emeryt Pani . wykazała w oświadczeniu dochód netto w wysokości 1.287,10 zł, natomiast poprawiono jej dochód na brutto 1.536,37 zł, w związku z czym otrzymała świadczenie w wysokości 310,00 zł jak dla świadczeniobiorców znajdujących się w II grupie dochodowej, zamiast w wysokości 320,00 zł jak dla świadczeniobiorców znajdujących się w III grupie dochodowej;

- w IV 2015 r. (DK nr 17) emeryt Pani . wykazała w oświadczeniu dochód brutto w wysokości 1.765,00 zł, zamiast dochód netto 1.470,75 zł, w związku z czym otrzymała świadczenie w wysokości 310,00 zł, zamiast 320,00 zł;

- w IV 2016 r. (DK nr 15) emeryt Pani . wykazała w oświadczeniu dochód brutto w wysokości 1.768,00 zł, zamiast dochód netto 1.474,84 zł, w związku z czym otrzymała świadczenie w wysokości 310,00 zł, zamiast 320,00 zł;

- w IV 2017 r. (DK nr 14) emeryt Pani . wykazała w oświadczeniu dochód brutto w wysokości 1.555,56 zł, zamiast dochód netto 1.423,80 zł, w związku z czym otrzymała świadczenie w wysokości 310,00 zł, zamiast 320,00 zł;

- w IV 2017 r. (DK nr 14) emeryt Pani . wykazała w oświadczeniu dochód brutto w wysokości 1.779,00 zł, zamiast dochód netto 1.482,74 zł, w związku z czym otrzymała świadczenie w wysokości 310,00 zł, zamiast 320,00 zł;

- w IV 2017 r. (DK nr 14) emeryt Pani . wykazała w oświadczeniu dochód netto w wysokości 1.409,35 zł, natomiast poprawiono jej dochód na brutto 1.632,40 zł, w związku z czym otrzymała świadczenie w wysokości 310,00 zł jak dla świadczeniobiorców znajdujących się w II grupie dochodowej, zamiast w wysokości 320,00 zł jak dla świadczeniobiorców znajdujących się w III grupie dochodowej;

- w IV 2017 r. (DK nr 14) emeryt Pani . wykazała w oświadczeniu dochód brutto w wysokości 1.508,50 zł, zamiast dochód netto 1.263,84 zł, w związku z czym otrzymała świadczenie w wysokości 310,00 zł, zamiast 320,00 zł;

- w IV 2017 r. (DK nr 14) emeryt Pani . wykazała w oświadczeniu dochód brutto w wysokości 1.607,95 zł, zamiast dochód netto 1.494,77 zł, w związku z czym otrzymała świadczenie w wysokości 310,00 zł, zamiast 320,00 zł;

- w IV 2017 r. (DK nr 14) emeryt Pani . wykazała w oświadczeniu dochód brutto w wysokości 1.576,14 zł, zamiast dochód netto 1.319,29 zł, w związku z czym otrzymała świadczenie w wysokości 310,00 zł, zamiast 320,00 zł;

- w IV 2017 r. (DK nr 14) za emeryta Panią . . . wykazano w oświadczeniu dochód brutto w wysokości 1.599,50 zł, zamiast dochód netto 1.340,10 zł, w związku z czym emeryt otrzymał świadczenie w wysokości 310,00 zł, zamiast 320,00 zł;

- w IV 2017 r. (DK nr 14) emeryt Pani . wykazała w oświadczeniu dochód netto
PDF Eraser Free
w wysokości 1.944,76 zł, natomiast poprawiono jej dochód na brutto 2.351,39 zł, w związku z czym otrzymała świadczenie w wysokości 300,00 zł jak dla świadczeniobiorców znajdujących się w I grupie dochodowej, zamiast 310,00 zł jak dla świadczeniobiorców znajdujących się w II grupie dochodowej.

Powyższe dane zyskano w oparciu o podłączone do oświadczeń o dochodach emerytów: decyzje o waloryzacji emerytur, zaświadczenia o pobieraniu świadczenia emerytalnego i PIT-40A wystawiony przez ZUS.

Ponadto, kontrolujący stwierdził, że Pani otrzymała w dniu 18.05.2017 r. (DK nr 19 i 20) dofinansowanie do wyjazdu dziecka Sz.Z. w kwocie 186,00 zł, zamiast 297,60 zł. Od dnia 01.01.2017 r. dla dochodu na członka rodziny powyżej 1.200,00 zł przysługiwało dofinansowanie do zorganizowanego wypoczynku dzieci i młodzieży w wysokości 40 % całkowitego kosztu wycieczki. Koszt wycieczki wyniósł 744,00 zł. Z dniem 01.01.2017 r. wprowadzono aneks do regulaminu zfśs m.in. z tabelą dofinansowania wypoczynku dzieci i młodzieży. Należy zaznaczyć, że do dnia 31.12.2016 r. dla dochodu na członka rodziny powyżej 1.200,00 zł przysługiwało dofinansowanie do zorganizowanego wypoczynku dzieci i młodzieży w wysokości 25 % całkowitego kosztu wycieczki.

W badanym okresie przyznawano również pożyczki tzw. „chwilowe”, o których mowa wyłącznie w spisie treści regulaminu zfśs (wniosek o przyznanie pożyczki chwilowej bez umowy), a nie ma mowy o nich wewnątrz regulaminu, tymczasem zgodnie z zapisem art. 2 pkt 1 ustawy o zfśs poprzez działalność socjalną rozumie się „udzielenie pomocy materialnej - rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezwzględnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową (...)
Przytoczony przypis oblige styke do udzielania pożyczek na cele mieszkaniowe.

Pozostałą, analizując przyznawanie świadczeń socjalnych dla pracowników i emerytów, budzi wątpliwość czy od zróżnicowanych świadczeń tylko o 10,00 zł pomiędzy poszczególnymi grupami dochodowymi, nie należy aby naliczyć składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy, z powodu niezastosowania się do zapisów określonych w art. 8 ust. 1 ustawy o zfśs. W myśl przytoczonych przepisów „Przyznawanie usług publicznych i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.” Sąd Apelacyjny w Łodzi III Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych w wyroku z dnia 12 października 2015 r. (Sygn. akt III AUa 120/15) uzasadnił, że „W ocenie apelującego organu rentowego, zastosowane kryterium pobierania przez uprawnionego zasiłku rodzinnego lub pielęgnacyjnego powodujące zróżnicowanie świadczeń weekendowego i urlopowego o 50 zł. było nieskuteczne i w efekcie doprowadziło do wypłacania uprawnionym praktycznie jednakowych świadczeń.” W latach 2014-2017 przyznano w Przedszkolu następujące świadczenia socjalne:

VIII. Zabłudowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
### III i IV 2014 r. - 2017 r. | VI 2014 r. - 2016 r.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Grupy dochodowe</th>
<th>Dochód na osobę w rodzinie</th>
<th>Świadczenia z okazji świąt Wielkiej Nocny</th>
<th>Grupy dochodowe</th>
<th>Dochód na osobę w rodzinie</th>
<th>Dofinansowanie do wczasów turystycznych</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>III grupa</td>
<td>do 1.500,00 zł</td>
<td>320,00 zł</td>
<td>III grupa</td>
<td>do 1.500,00 zł</td>
<td>620,00 zł</td>
</tr>
<tr>
<td>II grupa</td>
<td>od 1.501,00 zł do 2.000,00 zł</td>
<td>310,00 zł</td>
<td>II grupa</td>
<td>od 1.501,00 zł do 2.000,00 zł</td>
<td>610,00 zł</td>
</tr>
<tr>
<td>I grupa</td>
<td>powyżej 2.001,00 zł</td>
<td>300,00 zł</td>
<td>I grupa</td>
<td>powyżej 2.001,00 zł</td>
<td>600,00 zł</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### XII 2014 r. - 2017 r. | VI 2017 r.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Grupy dochodowe</th>
<th>Dochód na osobę w rodzinie</th>
<th>Świadczenia z okazji świąt Bożego Narodzenia</th>
<th>Grupy dochodowe</th>
<th>Dochód na osobę w rodzinie</th>
<th>Dofinansowanie do wczasów turystycznych</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>III grupa</td>
<td>do 1.500,00 zł</td>
<td>520,00 zł</td>
<td>III grupa</td>
<td>do 1.500,00 zł</td>
<td>720,00 zł</td>
</tr>
<tr>
<td>II grupa</td>
<td>od 1.501,00 zł do 2.000,00 zł</td>
<td>510,00 zł</td>
<td>II grupa</td>
<td>od 1.501,00 zł do 2.000,00 zł</td>
<td>710,00 zł</td>
</tr>
<tr>
<td>I grupa</td>
<td>powyżej 2.001,00 zł</td>
<td>500,00 zł</td>
<td>I grupa</td>
<td>powyżej 2.001,00 zł</td>
<td>700,00 zł</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Od dnia 01.01.2017 r., gdy minimalne wynagrodzenia za pracę wyniosło 2.000,00 zł brutto uzasadnione było podwyższenie powyższych progów dochodowych, szczególnie w przypadku, gdy wszyscy pracownicy, tj. 25 w III 2017 r. i 2 w XII 2017 r. oświadczyli, że zarabiają powyżej 2.000,00 zł brutto (zamiast netto jak określono w § 11 ust. 3 regulaminu zífś) i dostali świadczenia w najniższej wysokości. Zaznaczyć należy, że od dnia 01.01.2018 roku minimalne wynagrodzenia za pracę wynosi 2.100,00 zł brutto, co jeszcze bardziej uzasadnia podwyższenie powyższych progów dochodowych. Brak wprowadzenia adekwatnych do sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej progów dochodowych pracowników świadczy o niestosowaniu się do zaleceń zawartych w art. 8 ust. 1 ustawy o zífś, a tym samym ciążyłoby na płatniku obowiązek naliczenia od powyższych świadczeń składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.

Na tym zakończono dokonywanie ustaleń kontrolnych.
Integralną część protokolu stanowią załączniki:
i 2017/2018 nie ujęte w tabeli do rozdziału III pkt 2 protokolu, sporządzone przez dyrektora
Przedszkola.
2. Plan finansowy i jego zmiany za okres od I 2015 do XII 2017 r.
3. Zestawienie kontroli danych ujętych w bilansie jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia
2013 r., 2014 r., 2015 r., 2016 r. i 2017 r. sporządzone przez inspektora ds. kontroli.
4. Protokół z kontroli kasy.
5. Protokół z kontroli magazynu z artykułami spożywczymi.
6. Tabele wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli i pracowników samorządowych wg danych
za kwiecień 2015 r., 2016 r. i 2017 r.
7. Zestawienie rzeczywisków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.
8. Zestawienie rzeczywisków z Urzędem Skarbowym w okresie od I 2014 r. do XII 2017 r.
10. Zestawienie dokonanych w okresie od I 2014 r. do XII 2017 r. kontroli okresowych stanu
technicznego obiektu budowlanego zgodnie z ustawą Prawo budowlane, sporządzone
przez dyrektora.
11. Zestawienie usterek wykazanych w protokole z dnia 01.12.2014 r. z kontroli okresowej
polegającej na sprawdzeniu stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu
budowlanego, położonego przy ul. Łużyckiej 8, przeprowadzonej co najmniej raz na 5 lat.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po
podpisaniu bez zastrzeżeń pozostawiono dyrektorowi Przedszkola Miejskiego Nr 18
w Gorzowie Wlkp.

Protokół kontroli: Przedszkole Miejskie Nr 18

Kontrrolujący:

INSPEKTOR
mgr. Rafał Węgierski

Przedszkole Miejskie Nr 18
ul. Łużycka 8
tel. (0 92) 722-71-35
68-460 Gorzów Wlkp.

 Dyrektor
mgr Katarzyna Gawłońska

Główna Księgowy
Przedszkole Miejskiego Nr 18

(Główny księgowy)

VIII. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych