

**P R O T O K Ó Ł**  
z kontroli kompleksowej jednostki budżetowej

<b>Jednostka kontrolowana</b>
<b>Przedszkole Miejskie nr 32 im. Króla Maciusia I</b> <b>ul. Stilonowa 20, 66-400 Gorzów Wielkopolski</b> (zwane w dalszej części Przedszkolem lub PM-32)

<b>Organ kontrolujący</b>	
Urząd Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz	
Zespół kontrolujący:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- główny specjalista I - upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 471/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 26.04.2023 r.,</li> <li>- podinspektor - upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 472/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 26.04.2023 r.</li> </ul>

<b>Zakres kontroli</b>	
Temat kontroli:	<b>Gospodarka finansowa jednostki budżetowej w 2022 r. oraz prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS za lata 2020-2022.</b> Szczegółowy program kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu.
Termin przeprowadzenia kontroli:	od 08.05.2023 r. do 15.06.2023 r. (z przerwą w dniach od 23.05.2023 r. do 29.05.2023 r.) Przerwa w czynnościach kontrolnych wynika z przyczyn niezależnych od Przedszkolach i spowodowała przesunięcie terminu zakończenia kontroli z 07.06.2023 r. na 15.06.2023 r.

Kontrola objęto i w protokole opisano:

1. Informacje ogólne.....	2
2. Wewnętrzne uregulowania organizacyjne dotyczące funkcjonowania jednostki: .....	2
3. Plany finansowe na rok 2022 i ich realizacja .....	4
4. Oplatność za przedszkole .....	10
5. Sprawozdawczość budżetowa .....	13
6. Sprawozdawczość finansowa.....	16
7. Ewidencja księgową, gospodarka kasowa, czeki gotówkowe:.....	17
8. Prawidłowość prowadzenia gospodarki magazynowo-żywnościowej .....	24
9. Gospodarka majątkiem .....	27
10. Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych:.....	29
11. Inne zagadnienia uznane przez kontrolujących za istotne dla ustaleń kontroli.....	33

P.v      *[Signature]*      *[Signature]*

## Ustalenia kontroli

### 1. Informacje ogólne

Przedszkole zostało wpisane do Rejestru Szkół i Placówek Oświatowych (prowadzonego przez Ministerstwo Edukacji Narodowej <https://rspo.men.gov.pl/>) pod numerem 61817 (akta kontroli str. 1-3).

- 1) Dyrektorem Przedszkola od 01.09.2013 r. jest Pan \_\_\_\_\_ Ostatnie powierzenie stanowiska dyrektora na okres pięciu lat od 1 września 2018 r. do dnia 31 sierpnia 2023 r. określa pismo WED.I.2240.12.2018.IS z dnia 13.06.2018 r. podpisane przez Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego.
- 2) Głównym księgowym Przedszkola jest od 08.06.2015 r. Pan \_\_\_\_\_ zatrudniona w wymiarze ½ etatu na czas nieokreślony. Główna księgowa spełnia wymagania określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

### 2. Wewnętrzne uregulowania organizacyjne dotyczące funkcjonowania jednostki:

#### 2.1. Statut

Aktualnie obowiązujący w Przedszkolu Statut został uchwalony w drodze uchwały Rady Pedagogicznej PM-32 Nr 4/2022/2023 z dnia 31.08.2022 r. i z dniem uchwalenia.

Statut zawiera wymagane przepisami treści, określone w art. 102 ust. 1 ustawy z a 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 900). W trakcie analizy zapisów Statutu stwierdzono, że:

- w § 31 ust. 2 zapisano, że: „Opłata za pobyt dziecka w przedszkolu wnoszona jest zaliczką do 15-tego dnia każdego miesiąca”. Zgodnie natomiast z obowiązującą w Przedszkolu praktyką opłaty za pobyt są wnoszone na podstawie faktycznie zrealizowanych godzin ponadwymiarowych, po zakończeniu miesiąca.
- w § 31 ust. 6 zapisano, że: „Opłata za każdą rozpoczętą godzinę płatnego pobytu dziecka przed 8.00 i po 13.00 wynosi 1 zł”.  
Zgodnie natomiast z § 2 uchwały Nr LVI/968/2022 Rady Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 26 października 2022 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 Wielkopolski (Dz. Urz. Woj. Lubus. z 2022 poz.2156 ze zm) opłata ta od 18.11.2022 r. wynosi 1,14 zł;
- w § 33 ust 1 zapisano, że „Nieterminowe uiszczanie opłat powoduje naliczanie ustawowych odsetek zgodnie z odrębnymi przepisami (decyduje data wpływu na konto)”.

Natomiast biorąc pod uwagę, iż zgodnie z art. 52 ust. 15 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 z późn. zm.), opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w publicznych placówkach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz opłaty za korzystanie z wyżywienia w takich placówkach stanowią niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym, o których mowa w art. 60 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), od należności tych powinny być naliczane odsetki jak dla zaległości podatkowych - zgodnie z art. 67 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych w związku z art. 53 §1 oraz art. 3 pkt 3c i 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.),

- w § 39 ust. 3 zapisano, że „Skreślenie dziecka z listy przedszkolaków nie dotyczy dziecka spełniającego obowiązek szkolny”.

Zgodnie natomiast z art. 35 ww. ustawy Prawo oświatowe dzieci realizujące obowiązek szkolny nie są objęte wychowaniem przedszkolnym. Jedynie w przypadku dzieci w wieku 6 lat są one obowiązane odbyć roczne przygotowanie przedszkolne.

## 2.2. Zasady rachunkowości

Aktualnie obowiązująca w Przedszkolu polityka rachunkowości została wprowadzona w życie od 02.01.2019 r., w oparciu o zarządzenie nr 1/01//2019 Dyrektora Przedszkola Miejskiego nr 32 w Gorzowie Wielkopolskim z dnia 02.01.2019 r. Do ww. zarządzenia sporządzono sześć załączników jn.:

- Załącznik nr 1 – Polityka rachunkowości,
- Załącznik nr 2 – Instrukcja obiegu dokumentów finansowo – księgowych,
- Załącznik nr 3 – Instrukcja kasowa,
- Załącznik nr 4 – Instrukcja inwentaryzacyjna,
- Załącznik nr 5 – Instrukcja magazynowa,
- Załącznik nr 6 – Szczegółowy opis systemu informatycznego.

W załącznikach do ww. zarządzenia opisano poszczególne obszary tematyczne, szczegółowo określone w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), tym samym spełniając określone wymogi zapisane w tym artykule.

## 2.3. Rachunki bankowe

Przedszkole prowadzi rachunki bankowe w Powszechnej Kasie Oszczędności Banku Polskim S.A. Oddział 1 Gorzów Wielkopolski. Odrębne rachunki prowadzone są dla: wydatków

budżetowych, dochodów budżetowych, Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, rachunek VAT.

Zgodnie z informacją od dyrektora Przedszkola osobami upoważnionymi do dokonywania dyspozycji na rachunkach są: dyrektor Przedszkola, główny księgowy oraz zastępca dyrektora. Do realizacji dyspozycji wymagany jest podpis dwóch z ww. osób w dowolnej konfiguracji. Wymienione powyżej osoby mają również dostęp do bankowości elektronicznej iPKO Biznes, gdzie mogą podpisywać dyspozycje elektronicznie. Uprawnienia administratora systemu iPKO Biznes posiada dyrektor Przedszkola.

### **3. Plany finansowe na rok 2022 i ich realizacja**

W kontroli tego obszaru wykorzystano następujące dokumenty:

- plany finansowe;
- zestawienia obrotów i sald ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz konta zespołu 4 „Koszty wg rodzajów i rozliczenie” wg poszczególnych rodzajów i paragrafów klasyfikacji budżetowej;
- zestawienia wykonanych wydatków i dochodów za rok 2022;
- zapisy konta 130 dla wszystkich paragrafów w rozdziale 80146 klasyfikacji budżetowej;
- sprawozdania: Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” i Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”.

PM-32 jest jednostką budżetową, której podstawą gospodarki finansowej jest plan dochodów i wydatków. Wydatki pokrywane są bezpośrednio z budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, a pobrane przez Przedszkole dochody są odprowadzane na rachunek bankowy Urzędu Miasta.

W badanym okresie Przedszkole sporządzało projekty planów finansowych według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z przedłożonymi dokumentami projekt planu finansowego na rok 2022 został dnia 30.11.2021 r. zaopiniowany pozytywnie przez radę pedagogiczną (zgodnie z wymogiem zawartym w art. 70 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy Prawo oświatowe) oraz dnia 03.12.2021 r. zaopiniowany negatywnie przez radę rodziców (zgodnie z art. 84 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy Prawo oświatowe).

#### **3.1. Prawdliwość dokonywania wydatków budżetowych w 2022 roku:**

Ustalony, zgodnie z uchwałą Nr XLV/796/2022 Rady Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 12 grudnia 2022 r. uchwała budżetowa na 2022 rok Miasta Gorzowa Wielkopolskiego (Dz. Urz. Woj. Lubus. z 2022 r. poz. 113) plan wydatków PM-32 na 2022 r. wyniósł 2.551.752,00 zł. W trakcie roku Przedszkole dokonywało zmian w planie finansowym na

postawie zawiadomień otrzymywanych od Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego.

Plan pierwotny, plan po zmianach oraz wydatki wg rozdziałów klasyfikacji budżetowej przedstawiono poniżej.

Rozdział		Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
80104	Przedszkola	2.049.382,00	2.106.736,00	2.017.773,54
80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	0,00	9.126,00	2.904,00
80148	Stołówki szkolne i przedszkolne	481.135,00	530.927,00	522.818,18
80195	Pozostała działalność	21.235,00	21.235,00	21.235,00
<b>ŁĄCZNIE</b>		<b>2.551.752,00</b>	<b>2.668.024,00</b>	<b>2.564.730,72</b>

Kontrolujący, w oparciu o zapisy kont: 130, 401 i 402 przeanalizowali wydatki dokonane w 2022 r. we wszystkich ww. rozdziałach klasyfikacji budżetowej w §§: 3020, 4210, 4270, 4300 klasyfikacji budżetowej, pod kontem ich zasadności. W badanym okresie dokonano wydatków m.in. na:

- ✓ § 3020 (2.673,47 zł) – przeznaczono na: zakup wody mineralnej, zakup odzieży ochronnej dla pracowników;
- ✓ § 4210 (42.151,62 zł) – zakupiono m.in.: dywany, wyposażenie apteczki, pieczętki, materiały biurowe i tonery, środki czystości, materiały do remontów bieżących, podpis kwalifikowany, paliwo i części do kosiarki, drukarkę, narzędzia ogrodnicze, piasek do piaskownicy, lampy i świetlówki, krzesła i stoliki do sal, monitor i statyw, półki łazienkowe, obudowy na kaloryfery, talerze do stołówki, wyposażenie kuchni, artykuły spożywcze;
- ✓ § 4270 (24.240,00 zł) – montaż i demontaż okien, konserwacja alarmu, remont podłóg, naprawa ścian, konserwacja dźwigu, naprawa obieraczki do ziemniaków, usunięcie awarii instalacji zimnej wody, naprawa komputera;
- ✓ § 4300 (35.482,25 zł) – abonament RTV, serwis ksero, monitoring, wywóz odpadów, odbiór ścieków, wykonanie strony internetowej, przegląd techniczny budynku, przegląd gaśnic, program antywirusowy, usługi pocztowe, deratyzacja, konserwacja dźwigu, serwis zmywarki, wywóz odpadów kuchennych.

Po przeanalizowaniu zapisów w ewidencji księgowej i w oparciu o dokumenty źródłowe, kontrolujący nie stwierdzili nieuzasadnionych wydatków w 2022 r.

### 3.1.1. Wydatki na doskonalenie zawodowe nauczycieli

Formy doskonalenia zawodowego nauczycieli oraz zasady ich finansowania w 2022 r. określono w zarządzeniu Nr 8/2022 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 13 stycznia 2022 r. w sprawie ustalenia w 2022 r. maksymalnej kwoty dofinansowania opłat

pobieranych przez placówki doskonalenia nauczycieli, szkoły wyższe oraz inne podmioty, których zadania statutowe obejmują doskonalenie zawodowe nauczycieli oraz formy i specjalności kształcenia, na które dofinansowanie jest przyznawane dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Gorzów Wielkopolski.

Kontrolujący po przeanalizowaniu wydatków w rozdziale 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” stwierdzili, że w 2022 r. wydatki wyniosły łącznie 2.904,00 zł i zostały przeznaczone m.in. na: szkolenia Rady Pedagogicznej, warsztaty: „Mój świat malowany mandalą”, „W królestwie uczuć - o mocy emocji”, „Nauczyciel mianowany w drodze do dyplomowania”, webinar: „Co każdy rodzic wiedzieć powinien? - nauczyciel w roli edukatora rodziców” oraz „szkolenie Tralala dla Mamy i Taty z pakietem materiałów”.

Kontrolujący stwierdzili, że jeden z podmiotów realizujących doskonalenia zawodowe nauczycieli nie spełniał wymagań określonych w art. 70a ust. 3a pkt 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 984), tj. nie był placówką doskonalenia nauczycieli, uczelnią lub innym podmiotem, którego zadania statutowe obejmują doskonalenie zawodowe nauczycieli. Sytuacja ta dotyczyła Centrum Edukacji TRALALALA DLA SMYKA, które przeprowadziło „Szkolenie Tralalala dla Mamy i Taty z pakietem materiałów” o wartości 95,00 zł (akta kontroli str. 4).

W związku z powyższym wydatki w kwocie 95,00 zł przeznaczone w 2022 r. na doskonalenie zawodowe nauczycieli należy uznać za bezzasadne.

### **3.1.2. Analiza wydatków zrealizowanych w grudniu 2022 r.**

#### **3.1.2.1. Prawidłowość dokumentowania wydatków budżetowych**

Kontrolujący dokonali analizy dowodów źródłowych dotyczących wydatków budżetowych za jeden miesiąc roku 2022. Do analizy wybrano okres 01.12.2022 r. do 31.12.2022 r. (od nr p32/2022/12/279 do nr p32/2022/12/311). W trakcie analizy badano czy: dokumenty zostały opisane i zatwierdzone do zaksięgowania i zapłaty przez właściwe osoby oraz czy zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Analizowano również terminowość dokonania zapłaty zobowiązań.

Na podstawie analizy dokumentów stwierdzono, że:

- zapisów księgowych dokonywano na podstawie dowodów źródłowych, spełniających wymogi wynikające z ustawy o rachunkowości (za wyjątkiem dowodów zbiorczych, co opisano w dalszej części protokołu),
- dowody źródłowe przed ujęciem w ewidencji księgowej zostały opisane i sprawdzone, zarówno pod względem merytorycznym jaki i pod względem formalnym i rachunkowym,

- do każdego dokumentu lub dokumentu zbiorczego dołączony był wydruk na którym znajdowała się dekretacja dot. ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, podpisana przez głównego księgowego,
- nie stwierdzono przypadków sklasyfikowania wydatków niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

### 3.1.2.2. Prawidłowość dokonywania płatności z rachunku wydatków budżetowych

Kontrolujący przeanalizowali operacje na rachunku bankowym (obciążenia) w okresie od 01.12.2022 do 31.12.2022 r. Analizę prawidłowości dokonywania wydatków budżetowych w grudniu 2022 r. przeprowadzono w oparciu o:

- zestawienie operacji na rachunku wydatków budżetowych za grudzień 2022 r. wygenerowane z systemu bankowego w formacie „\*.xls”,
- faktury zakupowe opłacone w grudniu 2022 r. z rachunku wydatków budżetowych,
- listy płac za grudzień 2022 r. opłacone z rachunku wydatków budżetowych – listy nr 66, 68-70,

#### 3.1.2.2.1. Płatność faktur

W trakcie analizy płatności za faktury dokonano porównania kwot, którymi został obciążony rachunek bankowy, z kwotami wykazanymi w dokumentach, na podstawie których zrealizowano przelewy oraz sprawdzenia czy przelewy zostały zrealizowane na rachunki bankowe wskazane w dokumentach źródłowych.

Nie stwierdzono przypadku dokonania przelewu w nadmiernej wysokości lub na rachunek bankowy inny niż wskazany w dowodach źródłowych. Nie stwierdzono również przypadków nieterminowego regulowania zobowiązań.

#### 3.1.2.2.2. Płatność wynagrodzeń – listy płac

Podczas analizy przelewów z tytułu wynagrodzeń zweryfikowano czy przelewy zostały zrealizowane na rachunki bankowe wskazane przez pracowników (wydrukowano zestawienie rachunków bankowych z programu kadrowego) oraz czy przelewy zostały przekazane w wysokościach wynikających z list płac. Weryfikacją objęto również potrącenia z list płac (składki ubezpieczeniowe, składki dla związków zawodowych, spłaty pożyczek mieszkaniowych, etc.). Kontrolujący nie analizowali prawidłowości sporządzenia list płac.

Nie stwierdzono przypadku dokonania przelewu na niewłaściwy rachunek bankowy lub w wysokości niewynikającej z listy płac. Kontrolujący nie analizowali terminowości regulowania zobowiązań.

### 3.1.2.2.3. Płatność składek ZUS i podatku dochodowego

Analizując obciążenia rachunku bankowego z tytułu składek ZUS oraz podatku dochodowego kontrolujący zweryfikowali czy przelewy zostały zrealizowane na właściwe rachunki bankowe. W tym celu sprawdzono numer indywidualnego rachunku składkowego w ZUS (na stronie <https://eskladka.pl/Home>) oraz numer indywidualnego mikrorachunku podatkowego (na stronie <https://www.podatki.gov.pl/generator-mikrorachunku-podatkowego/>). Kontrolujący nie sprawdzali prawidłowości naliczenia składek i zaliczek na podatek oraz nie dokonywali porównania wysokości przelanych kwot z dowodami źródłowymi. Stwierdzono, że przelewy zrealizowane w grudniu 2022 do ZUS i US zostały przekazane na właściwe rachunki bankowe.

### 3.1.2.3. Prawidłowość sporządzania list płac

Kontrolujący, w oparciu o wybrane listy płac za grudzień 2022 r. dokonali weryfikacji, czy prawidłowo przyjęto do naliczenia stawki wynagrodzenia podstawowego zarówno dla nauczycieli, jak i pracowników administracji i obsługi.

Sporządzono zestawienie wynagrodzeń pracowników pedagogicznych (załącznik nr 2 do protokołu) oraz zestawienie wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi (załącznik nr 3 do protokołu). Do próby przyjęto listy płac dotyczące wynagrodzenia zasadniczego za grudzień 2022 r., przeanalizowano:

- dla pracowników pedagogicznych: 7 ze 15 (46,67%) osób ujętych na liście płac nr 66,
- dla pracowników administracji i obsługi: 7 z 13 (53,85%) osób ujętych na listach płac nr 68 i 69.

W oparciu o sporządzone zestawienia stwierdzono, że:

- a) wynagrodzenia zasadnicze pracowników administracji i obsługi naliczono i wypłacono w wysokości zgodnej z kwotami ujętymi w umowach o pracę oraz obowiązującym w Przedszkolu regulaminem wynagradzania,
- b) wynagrodzenia zasadnicze pracowników pedagogicznych naliczono i wypłacono w wysokości zgodnej z tabelą MENiS,
- c) sporządzając angaże dla pracownic zatrudnionych na stanowisku „Woźna” (poz. 2 i 3 ww. zestawienia dot. pracowników administracji i obsługi), obowiązujące od 01.07.2022 r., błędnie określono kategorię szeregowania. Wpisano kategorię „VII”, podczas gdy zgodnie z załącznikiem nr 2 do regulaminu wynagradzania obowiązującego w Przedszkolu, maksymalna kategoria szeregowania dla pracownika na stanowisku „Woźny” wynosi „VI” (poz. 24 załącznika). Jak stwierdzili kontrolujący, powyższy błąd nie miał wpływu na wysokość przyznanego wynagrodzenia.



Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Dyrektora Przedszkola pomyłka wystąpiła ze względu na konieczność przygotowania dużej ilości angaży w krótkim czasie. Przy sporządzaniu kolejnych angaży kategoria zaszeregowania została przypisana prawidłowo.

### 3.2. Prawidłowość realizacji dochodów budżetowych w 2022 roku

#### 3.2.1. Rodzaje dochodów budżetowych uzyskanych w 2022 r.

W 2022 r. Przedszkole uzyskiwało dochody budżetowe w ramach działu 80101 klasyfikacji budżetowej. Ujęte w ewidencji księgowej dochody dotyczyły:

Dochody wg §§ klasyfikacji budżetowej		Dochody uzyskane w 2022r.	
		kwota	opis
<b>Rozdział 80104 - Przedszkola</b>			
0660	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	62.161,89	opłaty za pobyt
<b>Rozdział 80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne</b>			
0670	Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego	228.185,24	opłaty za wyżywienie
<b>Razem</b>		<b>290.347,13</b>	

#### 3.2.2. Prawidłowość odprowadzenia dochodów do budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego.

Pobrane dochody Przedszkole zobowiązane jest odprowadzić na rachunek bankowy Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego. Kontrolujący dokonali analizy prawidłowości przekazywania dochodów do budżetu miasta. W trakcie badania wykorzystano:

- zapisy konta 130 – Rachunek bieżący jednostki (dla rejestru „p32bd”),
- zapisy konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,
- sprawozdanie Rb-27S za 2022 r.

Zestawienie otrzymanych dochodów oraz kwot odprowadzonych do budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego zaprezentowano w załączniku nr 8 do protokołu.

Z zestawienia wynika, że wszystkie uzyskane w 2022 r. dochody zostały odprowadzone na rachunek bankowy Urzędu Miasta. Ponadto stwierdzono, że kwota odprowadzonych do budżetu miasta dochodów jest zgodna z wysokością dochodów budżetowych wykazanych w sprawozdaniu RB-27S za 2022 r.

#### 3.2.3. Podatek od nieruchomości

Przedszkole dnia 21.01.2022 r. złożyło w kancelarii ogólnej Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego deklarację na podatek od nieruchomości na rok 2022, z zachowaniem terminu określonego w art. 6 ust 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i

opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 70), zgodnie z którym deklaracja na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy powinna zostać złożona do 31 stycznia.

W załączniku ZDN-2 do deklaracji wykazano powierzchnię gruntów i budynków zajętych na cele edukacyjne. Ponieważ Przedszkole całą powierzchnię wykorzystuje wyłącznie na cele edukacyjne korzysta ze zwolnienia określonego w art. 6 ust. 2 ww. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz w art. 7 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość podatku należnego za 2022 r. wyniosła 0,00 zł.

#### 4. Opłatność za przedszkole

W okresie objętym kontrolą wysokość opłaty za nauczanie, wychowanie i opiekę w czasie przekraczającym 5 godzin dziennie określona została w nw. uchwałach Rady Miasta Gorzowa Wielkopolskiego:

- LVIII/721/2018 z dnia 31 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia czasu bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki oraz określenia wysokości opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego uczniów objętych wychowaniem przedszkolnym w publicznych przedszkolach i oddziałach przedszkolnych w publicznych szkołach podstawowych prowadzonych przez Miasto Gorzów Wlkp. (Dz. Urz. Woj. Lubus. poz. 350 ze zm.) – obowiązywała do 17.11.2022 r.,
- LVI/968/2022 z dnia 26 października 2022 r. w sprawie ustalenia czasu bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki oraz określenia wysokości opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego uczniów objętych wychowaniem przedszkolnym w publicznych przedszkolach i oddziałach przedszkolnych w publicznych szkołach podstawowych prowadzonych przez Miasto Gorzów Wlkp. (Dz. Urz. Woj. Lubus. poz. 2765 ze zm.).

W uchwale LVIII/721/2018 z dnia 31 stycznia 2018 r. obowiązującej do 17.11.2022 r. wysokość odpłatności za każdą godzinę powyżej 5 godzin dziennie ustalono w wysokości 1 zł/godzinę, natomiast uchwała o nr. LVI/968/2022z dnia 26 października 2022 r. wprowadziła opłatę na poziomie 1,14 zł/godzinę. Opłaty, o których mowa dotyczą pobytu w przedszkolu dziecka w wieku do lat 5 oraz uczniów objętych wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 6 lat. Zwolnieni z uiszczania opłat za pobyt dziecka w przedszkolu są posiadacze odpowiednio: Karty Dużej Rodziny i Gorzowskiej Karty Dużej Rodziny. Powyższa opłata nie dotyczy kosztów wyżywienia, która naliczana jest odrębnie i obowiązuje również w przypadku posiadaczy uprawnień do zwolnień z opłat za pobyt.

Szczegółowe zasady dotyczące naliczania oraz pobierania odpłatności za pobyt dziecka przedszkolu i korzystania z wyżywienia określono w § 31 Statutu Przedszkola.

W trakcie kontroli stwierdzono że, zapisy zawarte w statucie PM-32 w rozdziale VIII § 31 pkt 4 mówiące o pobieranej zaliczce za ośmiogodzinny pobyt dziecka w przedszkolu w miesiącu, którego dotyczą oraz w pkt 6 dotyczącym opłaty za każdą płatną godzinę pobytu dziecka, tj brak zmiany stawki zgodnie ze zmianą podyktowaną przez uchwałę z dnia 26 października 2022 r., nie zostały dostosowane do zmienionych zasad naliczania odpłatności w PM-32 – co opisano wcześniej w protokole.

Przedszkole prowadzi elektroniczną ewidencje czasu pobytu dzieci w przedszkolu za pomocą programu iPrzedszkole, dodatkowo frekwencja jest weryfikowana z listami obecności prowadzonymi w poszczególnych oddziałach przedszkolnych. W roku objętym kontrolą:

- przypis z tytułu wyżywienia naliczany był na początku miesiąca w kwocie odpowiadającej iloczynowi stawki i ilości dni roboczych miesiącu, w kolejnych miesiącach opłata była pomniejszana o ewentualny odpis wynikający z nieobecności dziecka w przedszkolu,
- przypis z tytułu pobytu dzieci naliczany był na koniec miesiąca – w oparciu o faktycznie wykorzystane przez dziecko godziny pobytu ponad czas bezpłatnego wychowania, nauczania i opieki, który jest przewidziany w godzinach od 8.00 do 13.00, a płatność wnoszona była do 15 dnia następnego miesiąca.

Opłaty za pobyt dzieci w przedszkolu oraz za wyżywienie wpłacane były przez rodziców dzieci na rachunek bankowych dochodów budżetowych prowadzony przez Przedszkole do 15-tego dnia każdego miesiąca.

#### **4.1. Prawidłowości rozliczania opłaty za pobyt w przedszkolu oraz opłaty za wyżywienie**

W trakcie kontroli przeprowadzono analizę prawidłowości rozliczania opłaty za pobyt w przedszkolu oraz opłaty za wyżywienie. W oparciu o sporządzane w Przedszkolu na koniec miesiąca zestawienia odpłatności, dane dotyczące ewidencji obecności zawarte w programie iPrzedszkole oraz dane ujęte w wyciągach bankowych kontrolujący sporządzili zestawienia odpłatności za okres od września do grudnia 2022 r., stanowiące załącznik nr 4 do protokołu. Wykazaną w powyższych zestawieniach ilość dni nieobecności oraz ilość wykorzystanych godzin nadprogramowych zweryfikowano z danymi zawartymi w programie iPrzedszkole służącej do ewidencji danych (w tym szczegółowej godzinowej obecności dzieci) i prowadzenia rozliczeń finansowych dzieci w przedszkolu. Do próby wybrano losowo po jednym dziecku, z każdej grupy przedszkolnej (I-VII) - łącznie siedem osób.

Podczas analizy sporządzonego zestawienia nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących naliczania i rozliczania opłat za wyżywienie i pobyt dzieci w PM-32 w analizowanym okresie.

**4.2. Rozrachunki z tytułu odpłatności za przedszkole**

Stwierdzono, że na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 31.12.2022 r. saldo wyniosło:

- dla opłaty za pobyt: Wn 4.862,83 zł (zaległości)
- dla opłaty za wyżywienie: Ma 17.274,99 zł (nadpłaty)

Wykazane powyżej salda są zgodne z kwotami wynikającymi z zestawieniami należności wygenerowanymi na koniec 2022 r. z programu iPrzedszkole, przy czym w ewidencji księgowej syntetycznej wykazywane są kwoty per-saldo wynikające z ewidencji analitycznej. Zestawienie sald analitycznych przedstawiono poniżej.

Rodzaj opłaty	Nadpłata	Zaległość	Per-saldo
Pobyt	196,39	5.059,22	4.862,83 (zaległość)
Wyżywienie	17.653,99	379,00	17.274,99 (nadpłata)

Kontrolujący stwierdzili, że powyższe salda (zaległości i nadpłaty) dotyczą, poza dziećmi uczęszczającymi na koniec 2022 r. do przedszkola, również dzieci, które opuściły przedszkole lub dzieci z innych przedszkoli, które uczęszczały do PM-32 w trakcie dyżuru wakacyjnego. W systemie iPrzedszkole dla takich dzieci utworzono wirtualne grupy przedszkolne „Grupa wakacyjna” oraz „Wypisane do rozliczenia” w celu monitorowania ich rozrachunków. W trakcie kontroli Kierowniczka gospodarcza wygenerowała zestawienia należności wg stanu na 31.12.2022 r. dla ww. grup (akta kontroli str. 5-7). Wynikające z wydruków salda przedstawiono poniżej.

Rodzaj opłaty	Nadpłata	Zaległość	Per-saldo
Pobyt	94,00	53,00	41,00 (nadpłata)
Wyżywienie	693,75	229,00	464,75 (nadpłata)

Zgodnie z informacjami uzyskanymi od Kierowniczki gospodarczej, w przypadku sald za lata poprzednie, pomimo podejmowanych przez Przedszkole prób kontaktu z rodzicami nie udało się rozliczyć zaległych kwot, jednocześnie kwoty zaległości są zbyt niskie by podejmować działania windykacyjne.

Należy zauważyć, że kwoty dotyczące rozliczeń za lata poprzednie są bardzo niskie co wskazuje nie bieżące monitorowanie odpłatności rodziców oraz dużą dbałość o egzekwowanie należnych Przedszkolu środków. W odniesieniu do zaewidencjonowanych kwot należy przeanalizować czy nie uległy przedawnieniu i czy nie mogą zostać rozliczone.

**5. Sprawozdawczość budżetowa****5.1. Terminowość przekazywania sprawozdań**

Z wykonania planów finansowych wydatków budżetowych sporządzano sprawozdania Rb-28S, a uzyskane dochody wykazywano w sprawozdaniach Rb-27S.

Kontrolujący przeanalizowali terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych Rb-27S, Rb-28S do Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego. Zestawienie terminów przekazania sprawozdań przedstawiono poniżej.

Okres	Termin złożenia sprawozdania	Data złożenia sprawozdania przez PM-32	
		Rb-27S	Rb-28S
<b>Sprawozdania miesięczne i roczne</b>			
Styczeń	10.02.2022	10.02.2022	10.02.2022
Luty	10.03.2022	07.03.2022	07.03.2022
Marzec	11.04.2022 <sup>1</sup>	07.04.2022	07.04.2022
Kwiecień	11.05.2022 <sup>2</sup>	06.05.2022	06.05.2022
Maj	10.06.2022	07.06.2022	07.06.2022
Czerwiec	11.07.2022	06.07.2022	06.07.2022
Lipiec	10.08.2022	08.08.2022	08.08.2022
Sierpień	12.09.2022	07.09.2022	07.09.2022
Wrzesień	11.10.2022	06.10.2022	06.10.2022
Październik	10.11.2022	09.11.2022	09.11.2022
Listopad	12.12.2022	05.12.2022	05.12.2022
Grudzień	10.01.2023	09.01.2023	09.01.2023
Roczne	31.01.2022	27.01.2023	27.01.2023

Z analizy sporządzonego zestawienia wynika, że ww. sprawozdania zostały przekazane do Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego terminowo.

**5.2. Prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2022 r.****5.2.1. Rb-28S za 2022 r.**

Z wykonania wydatków budżetowych Przedszkole sporządzało sprawozdanie na druku Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”. Łączna kwota wydatków budżetowych wykazana w sprawozdaniu wyniosła 2.564.730,72 zł. Kontrolujący stwierdzili, że dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S

<sup>1</sup> do 30.04.2022 r. w formie pisemnej jako dokument papierowy oraz w formie elektronicznej, nieopatrzonej bezpiecznym podpisem elektronicznym – ZPM Nr 215/2021 z dnia 8 lipca 2021 r.

<sup>2</sup> od 01.05.2022 r. wyłącznie w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym z wykorzystaniem aplikacji SJOBesti@ oraz „Przekazanie do organu” pliku w systemie PortalFB) – ZPM nr 147/2022 z dnia 13 kwietnia 2022 r.

sporządzonym za 2022 r. (**akta kontroli str. 8-12**), w zakresie wykazanych wydatków budżetowych oraz zobowiązań są zgodne z ewidencją księgową (**akta kontroli str. 13-16**). Jednocześnie stwierdzono, że wykazane w Rb-28S dane dotyczące planu finansowego (kol. 5) oraz zaangażowania (kol. 6) nie są zgodnie z ewidencją księgową. Ustalono, że główna księgowka nie prowadziła w 2022 r. w ewidencji księgowej zapisów dla konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” oraz konta 998 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Wydruk zestawienia obrotów i sald dla ww. kont wg. stanu na 31.12.2022 r. stanowi **akta kontroli str. 17-25**.

Jak wyjaśniła pisemnie główna księgowka: „[...] kieruję się między innymi tym, że funkcjonujące oprogramowanie w jednostce (Progman Finanse Premium Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.) odzwierciedla stan faktyczny planu finansowego na każdym etapie. Plan finansowy i jego każdorazowe zmiany ujmowane są przez Organizatora Miasto Gorzów Wlkp. W odpowiednich rozdziałach i paragrafach księgi głównej jednostki.

Sprawozdania sporządzałam w programie BESTIA i podpisane przekazywałam do UM Gorzów Wlkp.

W każdym okresie sprawozdawczym plan był zgodny z wartościami w programie finansowo-księgowym.

Zaangażowanie natomiast wykazywałam na podstawie księgowości kosztów. Wszystkie wydatki i ewentualne zobowiązania zgodne były z wykonywanym zestawieniem obrotów i sald na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Ze względu na specyfikę jednostki zobowiązania były zawsze krótkoterminowe i występowały na przełomie 1 miesiąca.

Z mojego punktu widzenia dane wykazywane w sprawozdaniach Rb-28S były zgodne z ewidencją księgi głównej, mimo braku ewidencji pozabilansowej.”

Wyjaśnienie głównej księgowej wraz z zapytaniem stanowi **załącznik nr 5** do protokołu kontroli.

Należy zauważyć, że stosowane w jednostce oprogramowanie pobiera i przetwarza dane dotyczące planu finansowego na potrzeby sporządzenia sprawozdań i innych wydruków pomocniczych. Informacje o planie nie są jednak automatycznie księgowane na koncie 980.

Zgodnie z art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.) wykazanie w sprawozdaniu z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

**5.2.2. Rb-27S za 2022 r.**

Z wykonania planu dochodów budżetowych Przedszkole sporządzało sprawozdanie na druku Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego”. Łączna kwota dochodów budżetowych wykazana w sprawozdaniu wyniosła 290.347,13 zł. Kontrolujący stwierdzili, że dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S za 2022 r. (Korekta nr 1 - akta kontroli str. 26-28) nie są zgodne z ewidencją księgową – akta kontroli str. 13-16 i 29). Różnice dotyczące należności (kol. 5) oraz dochodów wykonanych (kol. 7) zaprezentowano poniżej. W pozostałym zakresie wykazano dane zgodne z ewidencją księgową.

Rozdział	par.	Należności (kol. 5)			Wykonanie (kol. 7)		
		wg Rb-27S	wg ewidencji księgowej	Różnica	wg Rb-27S	wg ewidencji księgowej	Różnica
80104	0660	67.024,72	67.137,72	-113,00	62.161,89	62.274,89	-113,00
80148	0670	210.910,25	210.797,25	113,00	228.185,24	228.072,24	113,00
<b>SUMA</b>		<b>277.934,97</b>	<b>277.934,97</b>	<b>0,00</b>	<b>290.347,13</b>	<b>290.347,13</b>	<b>0,00</b>

Jak wyjaśniła ustnie główna księgowa kwota 113,00 zł ujęta w ewidencji w § 0660 (opłata za pobyt) w rzeczywistości dotyczyła wyżywienia (§ 0670). Sporządzając sprawozdanie budżetowe wykazała dane zgodnie ze stanem faktycznym, nie sporządziła jednak dokumentu korygującego zapisy w ewidencji księgowej, stąd wynikła różnica między sprawozdaniem, a ewidencją księgową.

Zgodnie z art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.) wykazanie w sprawozdaniu z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

**5.3. Prawdliwość sporządzenia rocznych sprawozdań Rb-N i Rb-Z za 2022 r.**

Przedszkole zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 652) sporządzało również sprawozdania: Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Kontrolujący stwierdzili, że dane wykazane w sprawozdanych Rb-N i Rb-Z za 2022 r. (**akta kontroli str. 30-36**) są zgodne z ewidencją księgową.

## 6. Sprawozdawczość finansowa

Przedszkole na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2022 r. sporządziło, zgodnie z § 23 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342), sprawozdanie finansowe składające się z: bilansu (**akta kontroli str.37-40**), rachunku zysków i strat - wariant porównawczy (**akta kontroli str. 41-43**), zestawienia zmian w funduszu (**akta kontroli str. 44-46**) oraz informacji dodatkowej.

W sprawozdaniu finansowym sporządzonym za 2022 r.:

- suma bilansowa wyniosła: 1.108.871,73 zł
- strata z działalności wyniosła: - 2.326.160,60 zł

W toku kontroli przeanalizowano poszczególne elementy sprawozdania finansowego sporządzonego za 2022 r. pod kątem zgodności wykazanych w nich danych z ewidencją księgową. Stwierdzono, że dane wykazane w bilansie oraz rachunku zysków i strat są zgodne z prowadzoną ewidencją księgową.

W odniesieniu do zestawienia zmian w funduszu jednostki stwierdzono, że w sprawozdaniu błędnie wykazano stan funduszu jednostki na BO (poz. I.). W sprawozdaniu wykazano kwotę 2.974.151,69 zł podczas gdy na koncie 800 – „Fundusz jednostki” saldo po stronie Ma wyniosło 2.973.142,88 zł (**akta kontroli str. 47-49**).

Zgodnie z wyjaśnieniami głównej księgowej różnica w kwocie 1.008,81 zł wynikała z faktu, iż dokonując przeksięgowania rocznych na koniec 2021 r. błędnie przeksięgowwała ww. kwotę na konto 800 – „Fundusz jednostki” zamiast na konto 860 – „Wynik finansowy”, na co nie zwróciła uwagi (**akta kontroli str. 50-51**). Jednocześnie w sprawozdaniu finansowym wykazała dane zgodne z przebiegiem operacji gospodarczych, a nie wg zapisów na kontach księgowych. Sytuacja ta została sprostowana w momencie przeksięgowania w kolejnym roku wyniku za rok 2021 na fundusz jednostki.

Kontrolujący porównali również, czy dane wykazane na kontach analitycznych w bilansie zamknięcia (BZ) roku 2021 są zgodne z danymi wykazanymi bilansie otwarcia (BO) roku 2022. W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Wszystkie dane ujęte w BZ roku 2021 są zgodne z BO roku 2022.



## 7. Ewidencja księgową, gospodarka kasowa, czeki gotówkowe:

### 7.1. Ewidencja księgową

W okresie objętym kontrolą ewidencja księgową prowadzono była z użyciem komputera z zastosowaniem programów linii Progman firmy Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o. (w tym: Finanse Premium, Rozrachunki Premium, Kasa Premium, Kadry, Płace, Zlecone).

W toku kontroli:

1) Stwierdzono przypadki ujęcia w 2022 r. operacji w ewidencji księgowej z naruszeniem ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej:

- nie dokonywano zapisów na koncie pozabilansowym 980 – „Plan wydatków budżetowych”,
- nie dokonywano zapisów na koncie pozabilansowym 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,
- nie dokonywano zapisów na koncie 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”,
- zapisów na koncie 130 - Rachunek bieżący jednostki dokonywano bez zachowania zasady czystości obrotów, do czego zobowiązuje jednostkę opis do konta 130 ujęty w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia.

Ze względu na techniczne rozwiązania zastosowane w programie Progman Finanse Premium w programie księgowym dla konta 130 nie utworzono kont analitycznych odpowiadających poszczególnym paragrafom klasyfikacji budżetowej, lecz wysokość wydatków i dochodów analizowana jest przez oprogramowanie odrębnie na podstawie danych wprowadzanych podczas dekretowania dokumentów księgowych. Przy sporządzaniu sprawozdań finansowych wykorzystywane są wydruki generowanymi przez program, które nie stanowią ewidencji analitycznej do konta 130. Biorąc pod uwagę, iż sprawozdania budżetowe (zarówno dotyczące wydatków jak i dochodów budżetowych) co do zasady sporządzane są w oparciu o obroty na koncie 130 kontrolujący dokonali porównania danych zawartych w wydruku „Zestawienie wykonanych wydatków i dochodów za miesiąc 12/2022 dla wszystkich paragrafów” (akta kontroli str. 52-53) z obrotami konta 130 wg stanu na dzień 31.12.2022 r. (akta kontroli str. 13-16). Stwierdzono, że w przypadku wydatków budżetowych kwoty ujęte na kontach księgowych są wyższe, niż kwoty wykazane w zestawieniu wykonania wydatków i dochodów. Zestawienie różnic przedstawiono poniżej.

rodzaj działalności	Ewidencja księgową		Zestawienie wykonanych wydatków i dochodów	Różnica (kol. 3 - kol. 4)
	k-to	Obroty Ma-wydatki Wn-dochody		
1	2	3	4	5
wydatki budżetowe	130	2.663.830,04	2.564.730,72	99.099,32
dochody budżetowe	130	290.347,13	290.347,13	0,00

Jak ustalono powyższe różnice wynikają z braku stosowania zasady czystości obrotów w odniesieniu do zapisów dokonywanych na koncie 130. Obowiązek stosowania ww. zasady określono w opisie do konta 130 ujętym w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. „Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach”.

Ustalono, że występująca w przypadku wydatków budżetowych kwota 99.099,32 zł, w odniesieniu do której nie zastosowano zasady czystości obrotów, dotyczyła:

- kwoty 94.438,28 zł (dow.: p32/2022/12/305) stanowiącej zwrot na koniec roku do budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego niewykorzystanych środków finansowych,
- kwoty 4.661,04 zł (dow.: p32/2022/: 01/11, 02/36, 03/56, 04/80, 05/109, 06/123, 06/127, 08/175, 09/214, 10/230, 10/237, 11/272) stanowiącej zwrot na rachunek bankowy wydatków budżetowych niewykorzystanej zaliczki na wydatki gotówkowe.

2) Stwierdzono przypadki sklasyfikowania wydatków niezgodnie z rozporządzeniem Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.):

- zakup artykułów spożywczych ujęto w §4210, a winno być w § 4220 (dow. p23/2022/09/212, dow. p32/2022/10/244,
- konserwację dźwigu ujęto w § 4300, a winno być w § 4270 (dow. p32/2022/10/236),

3) Stwierdzono przypadki stosowania technik księgowych, naruszających ustawę o rachunkowości:

- stwierdzono, że w 2022 r. pod jedną pozycją księgową, na podstawie dokumentu „Polecenie księgowania” (PK) ujmowano wiele dowodów źródłowych. Załączone do dowodu PK dokumenty nie zostały szczegółowo wymienione w jego treści. Znajdujące się na PK dekrety księgowe grupowały sumy kosztów w podziale na poszczególnych

kontrahentów nie wskazując numerów faktur, z których poszczególne kwoty wynikały. Co w przypadku zaginięcia którejś z faktur uniemożliwiłoby ustalenie którego z dokumentów brakuje.

Zgodnie natomiast z art. 20 ust 2 i 3 ustawy o rachunkowości: „Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi": 1) zewnętrzne obce - otrzymane od kontrahentów; 2) zewnętrzne własne - przekazywane w oryginale kontrahentom; 3) wewnętrzne - dotyczące operacji wewnątrz jednostki. [...] Podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę dowody księgowe: 1) zbiorcze - służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione[...].”

Tym samym stosowany sposób księgowania dowodów źródłowych nie realizuje zapisów ustawowych, ponieważ nie sporządzano wykazów poszczególnych dowodów ujętych w dowodzie zbiorczym. Ponadto załączane do PK dowody źródłowe nie zostały w żaden sposób ponumerowane, co w przypadku rozłączenia dokumentów uniemożliwiłoby ich prawidłowe zidentyfikowanie.

- 4) Stwierdzono przypadek, że faktyczne zapisy w księgach rachunkowych różniły się od dekretów ujętych na podpisanym przez główną księgową i dyrektora Przedszkola dowodzie księgowym znajdującym się w dokumentacji Przedszkola. Sytuacja taka dotyczyła poz. 8 dow. nr p32/2022/10/236. Porównanie zapisów na dokumencie znajdującym się w segregatorze z dokumentami (akta kontroli str. 54) oraz wydrukiem z ewidencji sporządzonym w trakcie kontroli (akta kontroli str. 55) przedstawiono poniżej.

Poz.	Konto WN	Konto Ma	Kwota	Paragraf/Wydatek	Opis
8	201-10-801-80148-4270-4386	130-10-01	123,00	801-80148-4270-10/T	konserw. dźwigu
8	201-10-801-80104-4300-0065	130-10-01	123,00	801-80104-4300-10/T	konserw. dźwigu

Jak wyjaśniła ustnie główna księgowa to ona dokonała zmiany klasyfikacji dokonanego wydatku i jego przeksięgowania już po podpisaniu dekretu. Jednocześnie zapomniała wydrukować oraz podpisać poprawionego wydruku z dekretem.

## 7.2. Gospodarka kasowa

W Przedszkolu prowadzona jest kasa, obowiązki kasjera zostały powierzone Kierownicze gospodarce. Obrót gotówkowy jest ewidencjonowany z zastosowaniem raportów kasowych sporządzanych z użyciem programu „Progman Kasa” z linii „Progman” firmy Wolters Kluwer, dokumenty kasowe KP i KW są generowane z programu.

P.v. Ck. Z. [signature]

Obrót gotówkowy w Przedszkolu jest ograniczony do niezbędnego minimum. Do kasy przyjmowane są środki podjęte z rachunku bankowego na zaliczki wypłacane kierownikowi gospodarczemu na podstawie czeków bankowych.

W trakcie kontroli kontrolujący sporządzili i przeanalizowali zestawienie raportów kasowych za 2022 r., w szczególności sprawdzono, czy:

- salda były przenoszone między raportami w prawidłowych wysokościach,
- do raportów kasowych załączono wszystkie wymienione w nich dokumenty,
- prawidłowo zostały rozliczone zaliczki gotówkowe,
- załączone do raportów kasowych dokumenty dotyczyły obrotu gotówkowego.

Miesiąc	Nr raportu kasowego	Stan początkowy	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan końcowy	Wszystkie załączniki	Załączniki gotówkowe
<b>wydatki budżetowe</b>							
sty	P32/22/01/1	0,00	778,75	778,75	0,00	tak	tak
lut	P32/22/02/2	0,00	980,65	980,65	0,00	tak	tak
mar	P32/22/03/3	0,00	699,26	699,26	0,00	tak	tak
kwi	P32/22/04/4	0,00	1.100,01	1.100,01	0,00	tak	tak
maj	P32/22/05/5	0,00	1.031,29	1.031,29	0,00	tak	tak
cze	P32/22/06/6	0,00	788,04	788,04	0,00	tak	tak
sier	P32/22/08/7	0,00	1.491,40	1.491,40	0,00	tak	tak
wrze	P32/22/09/8	0,00	1.660,15	1.660,15	0,00	tak	tak
paź	P32/22/10/9	0,00	574,05	574,05	0,00	tak	tak
lis	P32/22/11/10	0,00	1.118,04	1.118,04	0,00	tak	tak
<b>zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</b>							
cze	P32/22/06/1	0,00	1.600,00	1.600,00	0,00	tak	tak
paź	P32/22/10/2	0,00	119,70	119,70	0,00	tak	tak
gru	P32/22/12/3	0,00	1.800,00	1.800,00	0,00	tak	tak

Analizując ww. raporty kasowe stwierdzono, że:

- raporty kasowe sporządzano według kolejnych numerów, a salda przenoszone były prawidłowo między raportami,
- zaliczki gotówkowe zostały prawidłowo rozliczone,
- wszystkie załączone do raportów kasowych faktury zapłacono gotówką.

### 7.3. Czeki gotówkowe

W trakcie kontroli, dnia 31.05.2023 r. zespół kontrolujący przeprowadził inwentaryzację niewypełnionych blankietów czekowych znajdujących się w PM-32. W oparciu o zapisy „Księgi druków ścisłego zarachowania” ustalono, że w Przedszkolu powinny znajdować się:

- 3 blankiety dotyczące rachunku podstawowego.

Kontrolujący stwierdzili, że ww. ilość blankietów, o numerach ujętych w ww. ewidencji druków, faktycznie znajdowała się jednostce.

Przedszkole posiada na stanie druki anulowanych blankietów czekowych, sprawdzono czy numery anulowanych dokumentów są zgodne z prowadzoną ewidencją.

Zespół kontrolujący w tym zakresie nie stwierdził nieprawidłowości, ilość sztuk oraz numery blankietów czekowych były zgodne z zapisami w księdze druków ścisłego zarachowania.

Podczas kontroli tego obszaru, Kontrolujący przeanalizowali zapisy księgi druków ścisłego zarachowania dotyczące ewidencjonowania czeków bankowych, zakresie prawidłowości obrotu czekami zweryfikowano:

- zgodność kwot pobranych z banku na podstawie czeku z kwotami przyjętymi do kasy,
- terminowość przyjęcia kwot pobranych z banku do kasy,
- prawidłowość zapisów w dowodach KP.

Do badania przyjęto dane z 2022 r., wg zestawienia:

Lp.	Dane z ewidencja druków		Dane z wyciągów bankowych			Dane z raportów kasowych		
	Data	Nr czeku	Data	Nr WB	kwota	Data	Nr KP	kwota
1.	05.01.2022	0009522728	07.01.2022	3/2022	600,00	07.01.2022	1	600,00
2.	04.02.2022	0009522729	04.02.2022	11/2022	600,00	04.02.2022	3	600,00
3.	04.03.2022	0009522730	07.03.2022	22/2022	600,00	10.03.2022	5	600,00
4.	06.04.2022	0009561251	ANULOWANO					
5.	08.04.2022	0009561252	11.04.2022	30/2022	600,00	11.04.2022	7	600,00
6.	09.05.2022	0009561253	09.05.2022	38/2022	600,00	10.05.2022	9	600,00
7.	27.05.2022	0009561254	27.05.2022	42/2022	300,00	27.05.2022	10	300,00
8.	07.06.2022	0009561255	07.06.2022	47/2022	500,00	07.06.2022	12	500,00
9.	13.06.2022	0009561256	13.06.2022	50/2022	1.600,00	13.06.2022	1 (ZFSS)	1.600,00
10.	01.08.2022	0009561257	01.08.2022	67/2022	1.000,00	05.08.2022	14	1.000,00
11.	02.09.2022	0009561258	05.09.2022	79/2022	1.000,00	02.09.2022	16	1.000,00
12.	05.10.2022	0009561259	06.10.2022	94/2022	600,00	06.10.2022	18 (budżet)	480,30
						13.10.2022	2 (ZFSS)	119,70
13.	04.01.2023	0009561260	wykorzystano w 2023 r.					
14.	07.11.2022	0009561261	ANULOWANO					
15.	07.11.2022	0009561262	08.11.2022	108/2022	1.000,00	08.11.2022	20	1.000,00
16.	07.12.2022	0009561263	07.12.2022	123/2022	1.800,00	07.12.2022	3 (ZFSS)	1.800,00

Stwierdzono, że w analizowanym okresie wszystkie pobrane z banku środki zostały w pełnej wysokości, przyjęte do kasy Przedszkola. W przypadku poz. 3, 6, 10, 12 powyższego zestawienia środki pieniężne zostały przyjęte do kasy w innym dniu niż dzień pobrania z banku. Jak wyjaśniła ustnie kierowniczką gospodarcza gotówkę przyjmowała do kasy najpóźniej w kolejnym dniu lecz sporządzając raporty kasowe wprowadziła do systemu błędne daty. Taki sposób postępowania wskazuje, że raporty kasowe nie były sporządzane na bieżąco, w dniu

zaistnienia zdarzenia. Należy zauważyć, że zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 3 ww. ustawy o rachunkowości księgi uznaje się za prowadzone na bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i wekslami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

Ponadto ustalono, że PM-32 pobierało gotówkę wyłącznie z rachunku wydatków budżetowych, a następnie w zależności od potrzeb, przyjmowało ją do kasy wydatków budżetowych lub kasy ZFŚS. Działanie takie powoduje, że przepływ środków pieniężnych jest mniej czytelny i powoduje konieczność dokonywania refundacji środków między rachunkami bankowymi dotyczącymi różnych rodzajów działalności.

Jak wyjaśniła ustnie główna księgowa taki stan rzeczy był spowodowany faktem, że Przedszkole nie używało blankietów czekowych powiązanych z rachunkiem ZFŚS. W trakcie kontroli PM-32 wystąpiło do banku o wydanie stosownych blankietów.

#### 7.4. Rozrachunki

##### 7.4.1. Rozrachunki z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych (ZUS)

W toku kontroli wykorzystano: zapisy konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, miesięczne deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, przelewy do ZUS.

Przedszkole, będące płatnikiem składek, jest zobowiązane zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późn. zm.) przysyłać do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłacać składki za dany miesiąc, nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca.

Stwierdzono, że na koniec 2022 r. na koncie 229 saldo wyniosło Ma 22.142,23 zł, co odpowiada wysokości ujętego w księgach dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r., zaplanowanego do wypłaty w kolejnym roku.

W trakcie kontroli kontrolujący sporządzili poniższe zestawienie składek przekazanych do ZUS za 2022 rok.

M-c	Numer złożonego DRA	Kwoty składek zadeklarowanych w DRA	Data przekazania składek	Nr wyciągu bankowego	Kwota przekazanych składek	Różnica 6-7
1	2	3	4	5	6	7
I	01 01.2022	35.963,88	01.02.2022	9/2022	35.963,88	0,00
II	01 02.2022	47.386,01	01.03.2022	19/2022	47.386,01	0,00
III	01 03.2022	91.478,97	01.04.2022	28/2022	91.478,97	0,00
IV	01 04.2022	46.658,65	02.05.2022	36/2022	46.658,65	0,00
V	01 05.2022	46.577,95	01.06.2022	45/2022	46.577,95	0,00
VI	01 06.2022	52.607,56	01.07.2022	56/2022	52.607,56	0,00
VII	01 07.2022	52.274,93	01.08.2022	67/2022	52.274,93	0,00
VIII	01 08.2022	49.819,36	01.09.2022	77/2022	49.819,36	0,00

IX	01.09.2022	45.358,58	03.10.2022	93/2022	45.358,58	0,00
X	01.10.2022	53.687,30	02.11.2022	106/2022	53.687,30	0,00
XI	01.11.2022	43.424,37	02.12.2022	121/2022	43.424,37	0,00
XII	01.12.2022	41.686,98	28.12.2022	131/2022	41.686,98	0,00

W oparciu o analizę ww. zestawienia stwierdzono, że w 2022 r. składki zostały przekazane do ZUS w wysokości wynikającej ze złożonych deklaracji. Kontrolujący nie badali prawidłowości naliczenia składek odprowadzanych do ZUS.

Ponadto kontrolujący przeanalizowali informację roczną udostępnioną w systemie Nowy Portal Informacyjny Platforma Usług Elektronicznych dla klientów ZUS (pue.zus.pl – akta kontroli str. 56-60). Stwierdzono, że na koniec 2022 r. Przedszkole posiadało w ZUS nadpłatę w wysokości 41.686,98 zł – na kwotę tą składają się składki za grudzień 2022 r. opłacone w grudniu, tj. przed złożeniem deklaracji DRA za grudzień 2022 r.

#### 7.4.2. Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu PIT

W toku kontroli wykorzystano dokumenty z okresu od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r., w tym:

- deklarację PIT-4R,
- wyciągi bankowe,
- zapisy konta 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Przedszkole jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych, na podstawie art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.), zwana dalej ustawą o pdof, zobowiązane jest, w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, odprowadzać do urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Kontrolujący porównali czy suma należnego podatku do wpłaty za poszczególne miesiące roku podatkowego 2022 (pole C.12 deklaracji – akta kontroli str. 61-63) została odprowadzona do Urzędu Skarbowego. Nie analizowano prawidłowości wyliczenia zobowiązania podatkowego, ani terminowości odprowadzenia podatku do US.

W oparciu o deklarację PIT-4R stwierdzono, że łączne zobowiązanie podatkowe za 2022 r. wyniosło 90.084 zł. Kwoty wskazane w deklaracji zostały w całości odprowadzone do Urzędu Skarbowego.

#### 7.4.3. Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

Stwierdzono, że na koniec 2022 r.:

- na koncie 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" ewidencji księgowej należności nie występowały, a zobowiązania wyniosły 1.330,97 zł – zgodnie z poniższym zestawieniem.

Nr kontrahenta	Data księg.	Nr dokumentu	Data płatn.	Kwota zobowiązań ogółem	W tym:	
					wymagalne	niewymagalne
2758	30.12.2022	P32/2022/12/308	13.01.2023	222,42	0,00	222,42
2758	30.12.2022	P32/2022/12/308	13.01.2023	521,02	0,00	521,02
4664	30.12.2022	P32/2022/12/308	13.01.2023	384,00	0,00	384,00
4344	30.12.2022	P32/2022/12/308	13.01.2023	203,53	0,00	203,53
<b>Razem</b>				<b>1.330,97</b>	<b>0,00</b>	<b>1.330,97</b>

Kontrolujący stwierdzili, że powyższe rozrachunki wynikają z zatwierdzonych dowodów źródłowych.

Ponadto stwierdzono, że na koncie 221 występuje należność od kontrahenta nr 2348 w łącznej kwocie 11.895,96 zł, dla której utworzono odpis aktualizujący w wysokości 100% na koncie 290.

Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami dyrektora Przedszkola należność ta (kwota główna i odsetki) dotyczy osoby, która mieszkała w mieszkaniu służbowym, które wcześniej znajdowało się w budynku przedszkola. Odpis aktualizujący utworzono ze względu na brak możliwości wyegzekwowania należności. Na podstawie dokumentacji znajdującej się w PM-32 dyrektorowi nie udało się ustalić, czy w okresie przed objęciem przez nią stanowiska dyrektora były podejmowane kroki prawne związane z odzyskaniem zadłużenia. W związku z powyższym zasadny jest uzyskanie przez PM-32 opinii prawnej w zakresie przedawnienia ww. należności co umożliwiłoby rozwiązanie utworzonej rezerwy (odpisu aktualizującego).

## 8. Prawdliwość prowadzenia gospodarki magazynowo-żywnieniowej

W Przedszkolu prowadzona jest stołówka, która zajmuje się przygotowaniem posiłków dla dzieci uczęszczających do przedszkola. Na potrzeby Przedszkola oraz prawidłowego funkcjonowania stołówki prowadzone są dwa magazyny. Jeden z magazynów przeznaczony jest na artykuły chemiczne, gdzie przechowywane są niezbędne środki czystości, artykuły higieniczne oraz chemiczne wykorzystywane do codziennego funkcjonowania placówki. Drugi magazyn, spożywczy, prowadzony jest na potrzeby stołówki. Osobą odpowiedzialną za ich prowadzenie jest Kierownik gospodarczy Pan

Dokładne zasady prowadzenia gospodarki magazynowej określono w Instrukcji magazynowej stanowiącej załącznik do zarządzenia 1/01//2019 Dyrektora MP-32 z dnia 02.01.2019 r.

Ewidencja obrotu artykułami w magazynach prowadzona jest z użyciem programu Progman Stołówka firmy Wolters Kluwer SA. Artykuły spożywcze oraz chemiczne przyjmowane są do magazynu na podstawie faktur lub WZ wystawionych przez dostawców –



kierownik gospodarczy potwierdza przyjęcie na odwrocie dokumentu faktury przez złożenie pieczętki imiennej z podpisem oraz opisu w formie pieczętek: „Zakup - .... Wpisano na kartotekę dok. ...”.

Wydania z magazynu ujmowane są w dziennych dokumentach RW – „Rozchód wewnętrzny”, podpisywanych przez osobę wydającą i przyjmującą towary oraz dyrektora Przedszkola. Na koniec każdego miesiąca sporządzane są miesięczne wydruki z programu Stołówka – „Rozliczenie zleceń wydania”, w którym ujęta jest m.in. ilość wydanych posiłków, wartość wydanych artykułów spożywczych oraz średni koszt posiłku. Ponadto generowane są syntetyczne zestawienia przychodów i rozchodów z magazynu.

### 8.1. Prawdliwość ewidencjonowania artykułów spożywczych

W trakcie kontroli przeanalizowano, czy wszystkie wydatki ujęte w § 4220 „Zakup środków żywności” klasyfikacji budżetowej zostały ujęte na koncie księgowym 310 – „Materiały”. Do analizy wybrano dokumenty z marca 2022 r. od nr p32/2022/03/43 do nr p32/2022/03/66.

W trakcie analizy nie stwierdzono przypadku nieujęcia zakupionej żywności na koncie magazynu.

### 8.2. Prawdliwość dokonywania rozchodu z magazynu spożywczego

W oparciu o wybrany miesiąc przeanalizowano czy wydane z magazynu artykuły spożywcze znajdują uzasadnienie w jadłospisach. Do kontroli wybrany został marzec 2022 roku, analizie poddano raporty dzienne od numeru 41 do 63 w okresie 01-31.03.2022 r. Kontrolujący zweryfikowali czy produkty wydane z magazynu zostały wykorzystane do przyrządzania posiłków wykazanych w dziennym jadłospisie.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 8.3. Doraźna kontrola magazynów

W trakcie trwania kontroli kontrolujący przeprowadzili doraźną kontrolę magazynu żywności oraz magazynu chemicznego w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie, Kierownika gospodarczego Pani W trakcie kontroli porównano stany wybranych artykułów spożywczych oraz chemicznych występujące w dedykowanych do przechowania produktów magazynach, ze stanami ujętymi w kartotekach magazynowych. W trakcie przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy ilością produktów znajdujących się w magazynie, a ewidencją prowadzoną przez kierownika gospodarczego z użyciem programu „Stołówka” (akta kontroli str. 64-69).

Protokół z kontroli magazynu spożywczego stanowi załącznik nr 6, a z kontroli magazynu chemicznego załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

**8.4. Stawka żywieniowa**

W toku kontroli przeanalizowano, czy w 2022 r. Przedszkole prawidłowo realizowało pobieraną od rodziców stawkę żywieniową. Stawka żywieniowa obejmuje wyłącznie tzw. „wsad do kotła” czyli koszt produktów użytych do przygotowania posiłku, w roku 2022 r. obowiązywały dwie stawki:

- styczeń – lipiec stawka 8 zł dziennie,
- wrzesień – grudzień stawka 10 zł dziennie.

Na podstawie zleceń wydania artykułów żywieniowych z magazynu oraz ilości wydanych posiłków sprawdzono prawidłowość realizacji stawki żywieniowej w 2022 roku. Zestawienie wykonania stawki żywieniowej przedstawiono poniżej:

Lp.	Miesiąc	Ilość wydanych posiłków	Koszt wydanych posiłków	Średni koszt jednego posiłku kol. 4 / kol. 3	Stawka żywieniowa kol. 5 x 3 posiłki
1	2	3	4	5	6
1.	Styczeń	5.271	13.890,00	2,64	7,92
2.	Luty	6.441	16.730,16	2,60	7,80
3.	Marzec	7.590	21.365,52	2,81	8,43
4.	Kwiecień	6.966	19.334,95	2,78	8,34
5.	Maj	8.376	22.418,90	2,68	8,04
6.	Czerwiec	7.722	20.582,17	2,67	8,01
7.	Lipiec	przerwa wakacyjna			
8.	Sierpień	5.352	15.326,40	2,86	8,58
				<b>średnia</b>	<b>8,16</b>
9.	Wrzesień	9.084	26.438,73	2,91	8,73
10.	Październik	8.268	26.727,22	3,23	9,69
11.	Listopad	7.065	22.847,41	3,23	9,69
12.	Grudzień	5.844	19.650,48	3,36	10,08
				<b>średnia</b>	<b>9,55</b>

Stwierdzono, że w okresie od stycznia do sierpnia 2022 r. przekroczono średnią dzienną stawkę o 0,16 zł (0,053 zł za posiłek), tym samym na przygotowanie posiłków wydatkowano ca. 2.529,05 zł (0,053 zł/posiłek x 47.718 posiłków) więcej niż uzyskano dochodów. Jak wyjaśniła kierowniczka gospodarcza wyższe wydatki na przygotowanie posiłków związane były z gwałtownym wzrostem cen artykułów spożywczych w sklepach. Jednocześnie Przedszkole nie może samodzielnie zdecydować o zwiększeniu stawki żywieniowej. Decyzję w tym zakresie podejmuje Organ prowadzący.

**9. Gospodarka majątkiem****9.1. Ewidencja majątku**

Ewidencja majątku jest prowadzona na kontach zespołu „0”: 011 - Środki trwałe, 013 – Pozostałe środki trwałe, 020 – Wartości niematerialne i prawne, a umorzenie majątku ewidencjonowane jest na kontach 071 i 072.

Ewidencja analityczna majątku jest prowadzona:

- dla kont 011, 013, 020 w programie Progman Majątek Web,

Kontrolujący porównali wartość majątku ujętą w ewidencji syntetycznej, z wartością wynikającą z ww. ewidencji analitycznej. Wartość majątku ujętą na poszczególnych kontach księgi głównej przedstawiono poniżej.

Konto	Ewidencja		Różnica
	syntetyczna	analityczna	
011	1.924.070,65	1.862.150,65	61.920,00
013	327.121,40	327.121,40	0,00
020	5.159,14	5.159,14	0,00
	<b>2.256.351,19</b>	<b>2.194.431,19</b>	<b>61.920,00</b>

Stwierdzono rozbieżności w kwocie 61.920,00 zł pomiędzy ewidencją analityczną, a syntetyczną dotyczącą konta 011. Z ustaleń kontroli wynika, że w ewidencji analitycznej nie ujęto gruntu o wartości 61.920,00 zł przekazanego Przedszkolu w grudniu 2016 r. z Miasta Gorzowa Wielkopolskiego.

Z informacji uzyskanych od Kierowniczkę gospodarczej, odpowiedzialnej za prowadzenie ewidencji analitycznej składników majątku, wynika że nie otrzymała ona informacji o konieczności ujęcia wartości gruntu w swojej ewidencji. Jednocześnie różnice w wartości składników majątku nie zostały ujawnione ani podczas inwentaryzacji okresowej, ani podczas corocznych uzgodnień sald między ewidencją analityczną i syntetyczną.

W roku 2022 r. Przedszkole dokonywało likwidacji składników majątku. Zmniejszono wartość pozostałych środków trwałych na koncie 013 w łącznej wartości 1.852,40 zł. Likwidacji dokonano na podstawie protokołów sporządzonych przez komisję likwidacyjną. Wszystkie sporządzone na tą okoliczność protokoły zostały zatwierdzone przez kierownika jednostki:

- Protokół likwidacji i kasacji nr 1/2022 z dnia 22.02.2022 r. – na kwotę 380,00 zł
- Protokół likwidacji i kasacji nr 2/2022 z dnia 19.08.2022 r. – na kwotę 1.472,40 zł

W trakcie trwania kontroli Zespół kontrolujący dokonał oględzin pomieszczeń w budynkach przy ulicy Stilonowej 20 w Gorzowie Wielkopolskim. Kierowniczkę gospodarcza wygenerowała zestawienie ewidencji składników majątku zlikwidowanych i przyjętych na stan

P.✓ G. H. K. *[Signature]*

w 2022 r. (środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, wyposażenie - **akta kontroli str. 70-74**) na podstawie, którego dokonano kontroli czy zaewidencjonowanie składniki znajdują się na terenie PM-32. Wyrwykowo sprawdzono poniżej wykazane pozycje, zawarte w ww. zestawieniu pod numerami: 7-22, 41-43, 46-52.

Zespół kontrolujący został oprowadzony przez kierowniczkę gospodarczą po pomieszczeniach przedszkola, gdzie znajdowały się zakupione składniki majątku wytypowane do sprawdzenia.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 9.2. Inwentaryzacja okresowa

Ostatnia pełna inwentaryzacja składników majątku została przeprowadzona wg stanu na 31.12.2020 r., z zachowaniem terminu wskazanego w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości (poprzednią inwentaryzację przeprowadzono wg stanu na 31.12.2016 r.).

Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 7/2020 Dyrektora PM-32 z dnia 07 grudnia 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej pełnej w drodze spisu z natury (**akta kontroli str. 75-76**). Inwentaryzacją objęto: środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz wyposażenie ilościowo-wartościowe. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołano trzyosobowy zespół spisowy, którego zadaniem było dokonanie spisu z natury w ramach jednego pola spisowego – co zostało określone w ww. zarządzeniu. Składniki majątku zostały spisane na 22 arkuszach spisowych. Po zakończeniu spisu główna księgowa dokonała wyceny pozycji zawartych w arkuszach oraz sporządziła zbiorcze zestawienie arkuszy spisowych (**akta kontroli str. 77**). Na podstawie wycenionych arkuszy spisowych komisja inwentaryzacyjna sporządziła dnia 30.12.2020 r. protokół poinwentaryzacyjny, w którym nie stwierdzono niedoborów, nadwyżek ani szkód (**akta kontroli str. 78-79**).

W oparciu o przedłożoną dokumentację kontrolujący stwierdzili, że wartości poszczególnych rodzajów składników majątku są niezgodne z syntetyczną ewidencją księgową (**akta kontroli str. 80**). Różnice przedstawiono poniżej.

Rodzaj składnika	Wynik inwentaryzacji	Wg ewidencji analitycznej	Wg ewidencji syntetycznej	Różnica	
				kol. 2 – kol. 3	kol. 3 – kol. 4
1	2	3	4	5	6
Środki trwałe	1.772.150,65	1.772.150,65	1.834.070,65	0,00	-61.920,00
Pozostałe środki trwałe	613.725,38	613.725,38	613.725,38	0,00	0,00
WNIP	5.159,14	5.159,14	5.159,14	0,00	0,00

Jak wyjaśniła ustnie główna księgowa, różnica wynika z faktu, iż w ewidencji analitycznej nie ujęto gruntu o wartości 61.920,00 zł. Jednocześnie różnica ta nie została

stwierdzona ponieważ nie porównano wyników inwentaryzacji z syntetyczną ewidencją księgową.

Należy zwrócić uwagę, iż zgodnie z art. 27 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości „przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.” W oparciu o powyższe ustalenia należy stwierdzić, że inwentaryzacja nie została rozliczona zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

Zgodnie natomiast z art. 18 ust. 1 ww. ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych „zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm.)” stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

### 9.3. Inwentaryzacja roczna

Na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów stwierdzono, że Przedszkole na koniec 2022 roku, w ramach inwentaryzacji rocznej wykonało następujące czynności:

- sporządzono protokół kontroli kasy – stan gotówki wynosił 0,00 zł i był zgodny z wartością ujętą w ewidencji księgowej,
- sporządzono spis z natury materiałów znajdujących się w magazynie spożywczym – stan był zgodny z wartością ujętą w ewidencji księgowej,
- sporządzono spis z natury materiałów znajdujących się w magazynie chemicznym – stan był zgodny z wartością ujętą w ewidencji księgowej,
- kierowniczka gospodarcza wydrukowała z systemu Program Majątek Web raport o stanie składników majątku (w podziale na poszczególne rodzaje składników majątku) – stan nie był zgodny z ewidencją syntetyczną o kwotę 61.920,00 zł (opisaną wcześniej). Różnica nie została stwierdzona przez główną księgową ponieważ podczas porównywania sald między ewidencjami nie wzięła pod uwagę zapisów na koncie 011-10-00 – „Grupa 0 – Grunty”,

### 10. Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych:

W kontroli wykorzystano następującą dokumentację:

- zapisy konta 135,
- analityczne zestawienie obrotów i sald konta 234 – pożyczki mieszkaniowe,
- zapisy konta 234,
- protokoły z posiedzeń komisji socjalnej,
- wyciąg bankowy z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Przedszkole jako jednostka budżetowa zobowiązane jest na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 998). do tworzenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (zwanego dalej Funduszem lub ZFŚS). Do gromadzenia środków Funduszu prowadzony jest odrębny rachunek bankowy.

### 10.1. Prawdliwość naliczania odpisu w latach 2020-2022

W oparciu o dane z programu z programu Progman Kadry (raport: „Przeciętna liczba zatrudnionych” – lata 2020-2022, (akta kontroli str. 81-89) kontrolujący ustalili przeciętną liczbę zatrudnionych oraz wysokość należnego odpisu na ZFŚS w poszczególnych latach. Podczas dokonywania wyliczeń wykorzystano średnie miesięczne zatrudnienie wygenerowane na zestawieniach opisanych powyżej, liczone metodą uproszczoną, a następnie ustalono zatrudnienie średnioroczne zgodnie z zasadami określonymi w § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43 poz. 349).

Wysokość odpisu dla emerytowanych pracowników administracji i obsługi została wyliczona przez kontrolujących na podstawie liczby osób objętych opieką socjalną.

Do wyliczenia odpisu dla emerytowanych nauczycieli znajdujących się pod opieką Przedszkola przyjęto dane wykazane przez głównego księgowego w zestawieniach sporządzonych podczas tworzenia planu finansowego.

Wyliczono należny odpis w PM-32 i porównano z kwotą odpisu przekazaną na rachunek bankowy Funduszu, co przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie		2020	2021	2022
1.	Przeciętne wynagrodzenie wg Prezesa GUS	4.134,02	4.134,02	4.434,58
2.	Odpis na jednego zatrudnionego (37,5% od poz. 1)	1.550,26	1.550,26	1.662,97
3.	Odpis na nauczycieli w wys. 110% kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej (art. 53 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela)	3.028,21	3.028,21	3.349,73
4.	Odpis na emeryta, rencistę - byłego pracownika administracji i obsługi (6,25% od poz. 1)	258,38	258,38	277,16
5.	Średnie roczne zatrudnienie pracowników administracji i obsługi	11,13	12,25	12,79
6.	Średnie roczne zatrudnienie pracowników pedagogicznych	16,51	16,16	14,80
7.	Emeryci i renciści objęci opieką socjalną	12	12	12

8.	Wysokość należnego odpisu na ZFŚS dla pracowników administracji i obsługi (poz. 2 x poz. 5)	17.254,39	18.990,69	21.269,39
9.	Wysokość należnego odpisu na nauczycieli (poz. 3 x poz. 6)	49.995,75	48.935,87	49.576,00
10.	Odpis na emerytów i rencistów objętych opieką socjalną	3.100,56	3.100,56	3.325,92
11.	Odpis na nauczycieli będących emerytami i rencistami (5% pobieranych świadczeń - art. 53 ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela)	12.553,45	12.891,85	17.909,37
<b>12.</b>	<b>Razem odpis należny (poz. 8+9+10+11)</b>	<b>82.904,15</b>	<b>83.918,97</b>	<b>92.080,68</b>
13.	Kwota odpisu przekazana na rachunek bankowy	88.378,00	85.689,00	93.515,00
	Różnica (poz. 13 - poz. 12)	5.473,85	1.770,03	1.434,32

Z powyższego zestawienia wynika, że odpis przekazany w latach 2020-2022 na rachunek bankowy ZFŚS różni się od odpisu należnego, i tak:

- w roku 2019 przekazano kwotę wyższą o 5.473,85 zł niż odpis należny,
- w roku 2020 przekazano kwotę wyższą o 1.770,03 zł niż odpis należny,
- w roku 2022 przekazano kwotę wyższą o 1.434,32 zł niż odpis należny.

Łącznie w latach 2020-2022 przekazano na rachunek ZFŚS kwotę wyższą o **8.678,20** zł niż odpis należny.

Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami uzyskanymi do głównej księgowej różnice w odpisie w powyższych latach wynikają z faktu przyjęcia do wyliczenia niewłaściwej ilości osób średnio zatrudnionych.

Ponadto główna księgowka nie dokonywała na koniec poszczególnych lat korekty wysokości odpisu do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych w danym roku, czym naruszyła §1 ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. Jak wyjaśniła ustnie główna księgowka korekty nie były przez nią sporządzane ponieważ po wprowadzeniu nowego oprogramowania nie umiała sporządzić prawidłowych wydruków dotyczących średniego zatrudnienia w Przedszkolu.

## 10.2. Rozliczenia z tytułu pożyczek mieszkaniowych

Kontrolujący przeanalizowali analityczne zestawienia obrotów i sald oraz zapisy kont analitycznych konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w zakresie dotyczącym udzielonych pożyczek mieszkaniowych oraz dokumenty, na podstawie których dokonano wypłaty pożyczek mieszkaniowych. Podczas analizy weryfikowano, czy salda na koniec roku są niższe od sald na początku roku (czy pożyczki są spłacane); jeżeli saldo na koniec roku było wyższe od salda na początek roku sprawdzano, czy w ciągu roku poszczególne osoby otrzymały pożyczkę mieszkaniową. Sprawdzano również, czy w ciągu roku nie dokonywano umorzeń pożyczek mieszkaniowych.

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że:

- a) w 2022 r. udzielono 2 nowych pożyczek mieszkaniowych - zgodnie z zawartymi umowami,
- b) na dzień 31.12.2022 r. w PM-32 wystąpiło 5 niespłaconych pożyczek,
- c) udzielone pożyczki, poza jednym przypadkiem opisanym poniżej, były regularnie spłacane,
- d) żadna z pożyczek nie została umorzona.

Stwierdzono, że pożyczka ujęta na koncie 234-20-2- -8584 nie była w ciągu roku spłacana. Jej saldo na początku i końcu roku było niezmiennie i wynosiło 970,00 zł. Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami głównej księgowej saldo to figuruje w księgach Przedszkola od wielu lat i dotyczy pracownika, który został przekazany pod opiekę socjalną PM-32 po rozwiązaniu wiele lat wcześniej scentralizowanego funduszu mieszkaniowego. Przedszkole nie ma kontaktu z tą osobą.

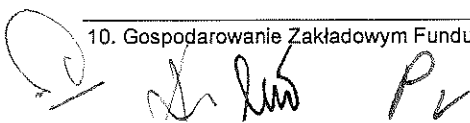
W związku z powyższym w ocenie kontrolujących należy ustalić czy ww. należność nie jest przedawniona, a jeśli tak to dokonać jej umorzenia.

### 10.3. Rozchody z rachunku ZFŚS

Kontrolujący przeanalizowali zapisy na koncie 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” weryfikując, czy rozchody środków są zgodne z przyznanymi świadczeniami. Podczas analizy wykorzystano protokoły z posiedzeń komisji socjalnej, zatwierdzone przez Dyrektora Przedszkola. W trakcie analizy nie badano czy świadczenia przyznano w wysokości zgodnej z obowiązującym regulaminem Funduszu, ani czy prawidłowo naliczono świadczenia urlopowe dla nauczycieli.

Nie stwierdzono przypadków, aby wypłacone kwoty (m.in. dofinansowania do wypoczynku, świadczenia świąteczne, pożyczki mieszkaniowe) nie wynikały z zatwierdzonych dokumentów.

Ponieważ część świadczeń jest wypłacana w oparciu o listy płac (np. świadczenia świąteczne) kontrolujący na podstawie wybranych list: LP 67 – ZFŚS Świadczenia bożonarodzeniowe (28 poz.), LP 19 – Świadczenia bożonarodzeniowe, (18 poz.) i LP 20 – Świadczenia bożonarodzeniowe - kasa (2 poz.) przeanalizowali czy wszystkie osoby ujęte na poszczególnych listach złożyły wnioski o świadczenie. Nie stwierdzono przypadku ujęcia na ww. listach osób, które nie złożyły wniosku.





## 11. Inne zagadnienia uznane przez kontrolujących za istotne dla ustaleń kontroli

### 11.1. Forma władania nieruchomością

W toku kontroli stwierdzono, że Przedszkole w swojej działalności wykorzystuje dwie nieruchomości gruntowe, wraz ze znajdującymi się na nich budynkami:

- działka nr 1203, obręb 0002 Górczyn, o pow. 0,4127 ha,
- działka nr 1234, obręb 0002 Górczyn, o pow. 0,0291 ha.

Jednocześnie stwierdzono, że:

- 1) działka nr 1203, została przekazana Przedszkolu w trwały zarząd na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego Nr GN.III.KD.7224/116/99 podpisanego w dniu 24.05.2000 r. przez stronę przekazującą (Miasto Gorzów Wlkp.) i Dyrektora PM nr 32,
- 2) w odniesieniu do działki 1234 forma władania nieruchomością nie została uregulowana.

Biorąc pod uwagę, że zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 344) trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną, Dyrektor Przedszkola powinien, na podstawie art. 44 ust. 2 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, wystąpić do Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego o z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu dla tej nieruchomości gruntowej.

### 11.2. Prawidłowość wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej (zwany dalej SIO)

Zgodnie z art. 108 ust 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2597) „szkoły i placówki oświatowe prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 2-4, z zastrzeżeniem art. 107 ust. 7” ww. ustawy. System informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi zbiór danych o „uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach” (art. 107 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy), w którym gromadzone są dane obejmujące m.in. informacje o ilości uczniów oraz dotyczące „specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 127 ust. 9 i 10 ustawy - Prawo oświatowe, albo posiadania zezwolenia na indywidualny program lub tok nauki” (art. 107 ust. 3 pkt 1 lit h ww. ustawy).

Biorąc pod uwagę, iż zgodnie z art. 111 ww. ustawy o systemie informacji oświatowej Prezydent Miasta jest zobowiązany do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych w bazach danych oświatowych w trakcie kontroli dokonano weryfikacji, czy dane wprowadzone do SIO przez PM-32 wg stanu na 30.09.2022 r. są zgodne z dokumentacją znajdującą się w Przedszkolu.

**11.2.1. Ogólna ilość uczniów**

Kontrolujący, w oparciu o otrzymane z Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego wydruk z SIO: „Oddziały podstawowe i dodatkowe - dane jednostkowe w roku szkolnym 2022/2023 w dniu 30.09.2022 wg stanu na 2023-01-16” (akta kontroli str. 90) porównali dane ujęte w SIO z danymi wynikającymi z ewidencji przedszkolaków prowadzonej w programie iPrzedszkole. Wyniki porównania przedstawiono poniżej.

Oddział	wg SIO	wg kontroli	różnica
Grupa 1 "Kotki"	24	25	1
Grupa 2 "Żabki"	26	26	0
Grupa 3 "Motylki"	25	25	0
Grupa 4 "Pszczółki"	27	27	0
Grupa 5 "Biedronki"	27	27	0
Grupa 6 "Skrzaty"	28	28	0
Grupa 7 "Misie"	23	23	0
<b>SUMA</b>	<b>180</b>	<b>181</b>	<b>1</b>

W wyniku porównania stwierdzono, że do Przedszkola na dzień 30.09.2022 r. uczęszczało o jedno dziecko więcej niż wynika z danych ujętych w SIO. Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami złożonymi przez dyrektora PM-32 sytuacja ta wynika z faktu, że jedno z dzieci, które zostało przyjęte do grupy 1, nie ukończyło na dzień 30.09.2022 r. 2,5 roku (wiek ten osiągnęło dzień później tj. 01.10.2022 r.). Tym samym pomimo wprowadzenia jego danych do SIO nie były one brane pod uwagę przez system.

Biorąc pod uwagę zapis w art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 900), zgodnie z którym „W szczególnie uzasadnionych przypadkach wychowaniem przedszkolnym może także zostać objęte dziecko, które ukończyło 2,5 roku.”, w SIO w oddziałach podstawowych można wykazać tylko dzieci, które ukończyły 2,5 roku<sup>3</sup>.

**11.2.2. Uczniowie o specjalnych potrzebach edukacyjnych**

Stwierdzono, że w SIO Przedszkole wykazało 2 uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. W związku z powyższym kontrolujący dokonali weryfikacji, czy dane wprowadzone do SIO, dotyczące ww. orzeczeń są zgodne z dokumentacją znajdującą się w przedszkolu. Wyniki weryfikacji przedstawiono poniżej.

<sup>3</sup> <https://pomoc.sio.gov.pl/faq/jak-wykazac-w-oddziale-przedszkolnym-dziecko-ktore-nie-ukonczylo-25-roku/>

Lp.	Inicjały	Orzeczenie			
		Numer	Rodzaj niepełnosprawności	Data wydania	Data obowiązania
1.	A.J.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
2.	A.K.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne

Nie stwierdzono przypadków wprowadzenia do SIO danych innych niż wynikające z przedłożonej Zespołowi kontrolującemu dokumentacji.

Na tym zakończono dokonywanie ustaleń kontrolnych.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Program kontroli kompleksowej.
2. Zestawienie wynagrodzeń pracowników pedagogicznych w grudniu 2022 r.
3. Zestawienie wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi w grudniu 2022 r.
4. Zestawienie odpłatności za przedszkole.
5. Wyjaśnienie głównej księkowej ws. kont pozabilansowych.
6. Protokół kontroli magazynu spożywczego.
7. Protokół kontroli magazynu środków czystości (chemicznego).
8. Zestawienie dochodów pobranych i odprowadzonych do budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego w 2022 r.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po podpisaniu bez zastrzeżeń pozostawiono Dyrektorowi Przedszkola Miejskiego nr 32 im. Króla Maciusia I w Gorzowie Wielkopolskim.

Gorzów Wielkopolski dnia 20.06.2023 r.

Przedszkole Miejskie Nr 32  
im. Króla Maciusia I  
ul. Stilonowa 20, tel. 95 7323-595  
66-400 GORZÓW WLKP.  
NIP 5993137007, Regon 080486049

Kontrolujący:

GLÓWNY SPECJALISTA

PODIWISPEKTOR

Kontrolowani: DYREKTOR  
Przedszkola Miejskiego Nr 32  
w Gorzowie Wlkp.

(Dyrektor)

GLÓWNY KSIĘGOWY

(Główny księgowy)

Q. 2