

## Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Ewa Matlas
Jednostka kontrolowana:	Publiczne Przedszkole nr 10 ul. Edukacyjna 13A, 44-268 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój KAW.1711.11.2019 z dnia 18.09.2019 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem od 19.09.2019 roku do 22.10.2019 roku
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem pobieranie i rozliczanie opłat za pobyt dziecka w przedszkolu
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	mgr Mirosława Lasecka
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju

Funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 w okresie od dnia 01.09.2013 roku do dnia 31.08.2018 roku pełniła mgr Małgorzata Tulik-Hamelak. Natomiast od dnia 01.09.2018 roku do nadal funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 pełni mgr Mirosława Lasecka – załącznik nr 1.

### **Zewnętrzne podstawy prawne:**

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.869 t.j.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019.351 t.j.),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2019.1481 t.j.),
- Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U.2017.2203),
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2017.1911),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2014.1053 t.j.).

### **Wewnętrzne uregulowania:**

- Statut Publicznego Przedszkola Nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju zatwierdzony Uchwałą nr 1/2015 Rady Pedagogicznej w dniu 27.08.2015 roku,
- Statut Publicznego Przedszkola Nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju zatwierdzony Uchwałą nr 1/2016 Rady Pedagogicznej w dniu 23.06.2016 roku (statut nie zawierał podpisu kierownika jednostki) – załącznik nr 2,
- Statut Publicznego Przedszkola Nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju zatwierdzony Uchwałą nr 1/2017 Rady Pedagogicznej w dniu 30.08.2017 roku (statut nie zawierał odpisu kierownika jednostki) – załącznik nr 3,

- Statut Publicznego Przedszkola Nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju zatwierdzony Uchwałą nr 4/2018/2019 Rady Pedagogicznej w dniu 03.12.2018 roku,
- Statut Publicznego Przedszkola Nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju zatwierdzony Uchwałą nr 4/2019/2020 Rady Pedagogicznej w dniu 28.08.2019 roku,
- Zarządzenie nr 19/2019 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 04.10.2014 roku w sprawie wprowadzenia Zarządzenia nr 9/2019 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30.09.2019 roku w sprawie procedur przyjmowania i weryfikacji opłat z systemu komputerowego WizjaNet,
- Zarządzenie nr 15/2019 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 21.08.2019 roku w sprawie procedury przyjmowania odpłatności w Publicznym Przedszkolu nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju - załącznik nr 4. W okresie objętym czynnościami kontrolnymi (tj. od 01.01.2016 roku do 20.08.2019 roku) jednostka kontrolowana nie posiadała stosownych procedur w zakresie pobierania opłat za pobyt i wyżywienie dzieci w przedszkolu.
- Zarządzenie nr 13/2014 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 14.07.2014 roku w sprawie odpłatności i zasad korzystania przez dzieci z posiłków w Publicznym Przedszkolu nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju,
- Zarządzenie nr 11/2018 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 11.07.2018 roku w sprawie odpłatności i zasad korzystania przez dzieci z posiłków w Publicznym Przedszkolu nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju,
- Załącznik nr 6 do Zarządzenia Nr Or-IV.0050.771.2016 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 30.12.2016 roku w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) przez Miasto Jastrzębie-Zdrój i Jego jednostki budżetowe,
- Zarządzenie nr Or-IV.0050.168.2017 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 15.03.2017 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr Or-IV.0050.771.2016 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 30.12.2016 roku w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) przez Miasto Jastrzębie-Zdrój i Jego jednostki budżetowe,
- Zarządzenie nr Or-IV.0050.504.2017 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 30.08.2017 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr Or-IV.0050.771.2016 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 30.12.2016 roku w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) przez Miasto Jastrzębie-Zdrój i Jego jednostki budżetowe,
- Uchwała Nr III.12.2014 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 27 lutego 2014r. w sprawie ustalenia opłat za świadczenia w publicznych przedszkolach prowadzonych przez Miasto Jastrzębie-Zdrój,
- Uchwała Nr XIV.173.2016 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 22 grudnia 2016r. zmieniająca Uchwałę Nr III.12.2014 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 27 lutego 2014r. w sprawie ustalenia opłat za świadczenia w publicznych przedszkolach prowadzonych przez Miasto Jastrzębie-Zdrój,
- Uchwała Nr II.4.2018 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 25 stycznia 2018r. w sprawie ustalenia opłat za świadczenia w publicznych przedszkolach prowadzonych przez Miasto Jastrzębie-Zdrój.

*Handwritten signature or mark in the bottom left corner.*

W związku z wejściem w życie Uchwały nr XII.129.2016 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla szkół i placówek, dla których organem prowadzącym jest Miasto Jastrzębie-Zdrój i przekazaniem prowadzenia rachunkowości i sprawozdawczości w pełnym zakresie Miejskiemu Zespołowi Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju, dyrektor Publicznego Przedszkola nr 10 Zarządzeniem nr 6/2017 z dnia 30 czerwca 2017 roku uchylił Zarządzenie nr 7/2013 z dnia 10.06.2013 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Publicznego Przedszkola nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju.

Zgodnie z Załącznikiem nr 2 do Uchwały Nr XII.129.2016 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo - księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla szkół i placówek, dla których organem prowadzącym jest Miasto Jastrzębie-Zdrój z dniem 01.12.2016 roku Miejskiemu Zespołowi Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju powierzono:

- prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości w pełnym zakresie,
- prowadzenie obsługi rachunków bankowych,
- naliczanie, sporządzanie i wypłatę wynagrodzeń, zasiłków i innych należności dla pracowników i osób zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych oraz naliczanie i odprowadzanie związanych z tym świadczeń obligacyjnych i dobrowolnych,
- ewidencjonowanie danych o zatrudnieniu i wynagrodzeniu,
- monitorowanie gospodarki finansowej, analizę realizacji planu finansowego,
- przygotowanie danych do sprawozdań, ankiet, informacji i analiz wynikających z prowadzonej ewidencji księgowej,
- rozliczanie inwentaryzacji aktywów i pasywów,
- prowadzenie obsługi Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- świadczenie pomocy przy obsłudze PKZ-P,
- gromadzenie i przechowywanie dokumentacji finansowo-księgowej,
- udzielanie pomocy prawnej,
- organizację wsparcia informatycznego i zadań Administratora Bezpieczeństwa Informacji,
- prowadzenie i dokonywanie rozliczeń związanych z podatkiem od towarów i usług (VAT).

Czynnościami kontrolnymi w zakresie prawidłowości naliczania i pobierania opłat za pobyt i wyżywienie dzieci w przedszkolu zostały objęte następujące okresy:

- luty – marzec 2016 roku,
- styczeń – luty 2017 roku,
- styczeń – luty 2018 roku,
- luty – marzec 2019 roku.

Do kontroli pobrano następujące dokumenty:

- umowy zawarte z rodzicami na pobyt i wyżywienie dzieci w przedszkolu,
- dzienniki zajęć przedszkolnych,
- ewidencję z programu „Przedszkolak”,
- ewidencję księgową konta 221 i 130 § 0660 i 0670,
- dokumentację źródłową w zakresie wysokości naliczonych przypisów oraz dowody wpłat za pobyt i wyżywienie dzieci w przedszkolu. Przy czym sprawdzeniu z każdego okresu poddano jedną grupę dzieci wybraną przez kierownika jednostki kontrolowanej.

\*\*\*

W 2016 roku kierownik jednostki kontrolowanej zawierał umowy z rodzicami/opiekunami prawnymi dotyczące możliwości korzystania z zajęć opiekuńczo-wychowawczych w zakresie przekraczającym podstawę programową wychowania przedszkolnego oraz korzystania z posiłków dziennych tj. śniadanie, obiad, podwieczorek. Umowy zawierane były na okres od 01.09.2015 roku do 30.06.2016 roku. Określono w nich ilość godzin przekraczających podstawę wychowania przedszkolnego, dzienna ilość posiłków oraz zobowiązanie opiekuna do pokrycia kosztów związanych z pobytem dziecka w przedszkolu.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 13/2014 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 14.07.2014 roku w sprawie odpłatności i zasad korzystania przez dzieci z posiłków w Publicznym Przedszkolu nr 10 dzienna stawka wyżywienia została ustalona w wysokości 4,80 zł, z procentowym podziałem kosztów wyżywienia na następujące posiłki:

- śniadanie 25% stawki,
- obiad 50% stawki,
- podwieczorek 25% stawki.

Miesięczną opłatę za pobyt dziecka w przedszkolu, za każdą deklarowaną godzinę pobytu dziecka powyżej podstawy programowej określono, zgodnie z Uchwałą Nr III.12.2014 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 27 lutego 2014 roku, w wysokości 1,00 zł.

Przypis należnych opłat dokonywany był z góry na pierwszy dzień miesiąca za dany miesiąc, biorąc pod uwagę liczbę dni roboczych w miesiącu. Z kolei na ostatni dzień miesiąca dokonywana była korekta przypisu za czas faktycznego pobytu dziecka w przedszkolu. Termin dokonywania wpłat, zgodnie z zawartymi umowami, został określony na 25 dzień miesiąca za dany miesiąc.

Zarządzeniem nr 7/2014 z dnia 01.10.2014 roku Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju wprowadził procedury przyjmowania i weryfikacji opłat za wyżywienie i świadczenia wykraczające poza podstawę programową wychowania przedszkolnego generowane z systemu komputerowego WiznaNet w publicznych przedszkolach obsługiwanych przez MZOSiP, ustalając termin płatności z góry do 25 dnia miesiąca. W § 2 przedmiotowego zarządzenia Dyrektor MZOSiP zobowiązał kierowników jednostek obsługiwanych przez MZOSiP do wprowadzenia powyższych procedur. Stwierdzono jednakże, że w jednostce kontrolowanej nie zostały przyjęte do stosowania powyższe procedury.

Wysokość opłaty za dany miesiąc była pomniejszana o kwotę dotyczącą ilości dni nieobecności dziecka w poprzednim miesiącu. Analiza ewidencji konta 130 § 0660 i 0670 oraz dokumentacji źródłowej wykazała, że opłaty były dokonywane przez rodziców terminowo, w gotówce lub przelewem bankowym. Kontrola zapisów dziennika zajęć przedszkolnych wybranej grupy dzieci wykazała, że wysokość opłat została naliczona prawidłowo.

\*\*\*

W 2017 roku kierownik jednostki kontrolowanej zawierał umowy z rodzicami/opiekunami prawnymi dotyczące możliwości korzystania z zajęć opiekuńczo-wychowawczych w zakresie przekraczającym podstawę programową wychowania przedszkolnego oraz korzystania z posiłków dziennych tj. śniadanie, obiad, podwieczorek. Umowy zawierane były na okres od 01.09.2016 roku do 30.06.2017 roku. Określono w nich ilość godzin przekraczających podstawę wychowania przedszkolnego, dzienna ilość posiłków oraz zobowiązanie opiekuna do pokrycia kosztów związanych z pobytem dziecka w przedszkolu.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 13/2014 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 14.07.2014 roku w sprawie odpłatności i zasad korzystania przez dzieci z posiłków w Publicznym Przedszkolu nr 10 dzienna stawka wyżywienia została ustalona w wysokości 4,80 zł, z procentowym podziałem kosztów wyżywienia na następujące posiłki:

- śniadanie 25% stawki,
- obiad 50% stawki,
- podwieczorek 25% stawki.

Miesięczną opłatę za pobyt dziecka w przedszkolu, za każdą deklarowaną godzinę pobytu dziecka powyżej podstawy programowej określono zgodnie z Uchwałą Nr XIV.173.2016 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 22 grudnia 2016 roku, w wysokości 1,00 zł.

Przypis należnych opłat dokonywany był na ostatni dzień miesiąca za dany miesiąc, za czas faktycznego pobytu dziecka w przedszkolu.

W wyniku wprowadzenia z dniem 1 stycznia 2017 roku centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) Zarządzeniem nr Or-IV.0050.771.2016 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 30.12.2016 roku, nastąpiła zmiana zasad dokonywania opłat za pobyt i wyżywienie dzieci w przedszkolach tj. z dołu do 15 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni. Przedmiotowych zmian nie dokonano w zapisach procedury przyjmowania i weryfikacji wpłat za wyżywienie i świadczenia wykraczające poza podstawę programową wychowania przedszkolnego generowane z systemu komputerowego WizjaNet w publicznych przedszkolach obsługiwanych przez MZOSiP, wprowadzonej Zarządzeniem nr 7/2014 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 01.10.2014 roku. Nie dostosowano również z dniem 01.01.2017 roku zapisów umowy zawartej z rodzicami/opiekunami prawnymi do nowych zasad dokonywania opłat za wykonane usługi. W przedmiotowych umowach, termin dokonywania wpłat został określony na 25 dzień miesiąca za dany miesiąc – załącznik nr 6.

Analiza ewidencji konta 130 § 0660 i 0670 oraz dokumentacji źródłowej wykazała, że opłaty były dokonywane przez rodziców terminowo, do 15 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni, w gotówce lub przelewem bankowym. Kontrola zapisów dziennika zajęć przedszkolnych wybranej grupy dzieci wykazała, że wysokość opłat została naliczona prawidłowo.

\*\*\*

W 2018 roku kierownik jednostki kontrolowanej zawierał umowy z rodzicami/opiekunami prawnymi dotyczące możliwości korzystania z zajęć opiekuńczo-wychowawczych w zakresie przekraczającym podstawę programową wychowania przedszkolnego oraz korzystania z posiłków dziennych tj. śniadanie, obiad, podwieczorek. Umowy zawierane były na okres od 01.09.2017 roku do 30.06.2018 roku. Określono w nich ilość godzin przekraczających podstawę wychowania przedszkolnego, dzienną ilość posiłków oraz zobowiązanie opiekuna do pokrycia kosztów związanych z pobytem dziecka w przedszkolu.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 13/2014 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 14.07.2014 roku w sprawie odpłatności i zasad korzystania przez dzieci z posiłków w Publicznym Przedszkolu nr 10 dzienna stawka wyżywienia została ustalona w wysokości 4,80 zł, z procentowym podziałem kosztów wyżywienia na następujące posiłki:

- śniadanie 25% stawki,
- obiad 50% stawki,
- podwieczorek 25% stawki.

Miesięczną opłatę za pobyt dziecka w przedszkolu, za każdą deklarowaną godzinę pobytu dziecka powyżej podstawy programowej określono zgodnie z Uchwałą Nr XIV.173.2016 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 22 grudnia 2016 roku oraz Uchwałą Nr II.4.2018 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 25 stycznia 2018 roku, w wysokości 1,00 zł.

Przypis należnych opłat dokonywany był na ostatni dzień miesiąca za dany miesiąc, za czas faktycznego pobytu dziecka w przedszkolu. Termin wnoszenia opłat, zgodnie z zawartymi umowami, został określony na 15 dzień miesiąca za miesiąc poprzedni.

W wyniku wprowadzenia z dniem 1 stycznia 2017 roku centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) Zarządzeniem nr Or-IV.0050.771.2016 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 30.12.2016 roku, nastąpiła zmiana zasad dokonywania opłat za pobyt i wyżywienie dzieci w przedszkolach tj. z dołu do 15 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni. Przedmiotowych zmian nie dokonano w zapisach procedury przyjmowania i weryfikacji wpłat za wyżywienie i świadczenia wykraczające poza podstawę programową wychowania przedszkolnego generowane z systemu komputerowego WizjaNet w publicznych przedszkolach obsługiwanych przez MZOSiP, wprowadzonej Zarządzeniem nr 7/2014 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 01.10.2014 roku.

Analiza ewidencji konta 130 § 0660 i 0670 oraz dokumentacji źródłowej wykazała, że opłaty były dokonywane przez rodziców terminowo, do 15 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni, w gotówce lub przelewem bankowym. Kontrola zapisów dziennika zajęć przedszkolnych wybranej grupy dzieci wykazała, że wysokość opłat została naliczona prawidłowo.

\*\*\*

W roku 2019 rodzice/opiekunowie prawni ubiegający się o przyjęcie dziecka do Publicznego Przedszkola Nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju składali wnioski w systemie elektronicznym NABO w okresie od 05 do 23 lutego 2018 roku. Deklaracji nie składali w systemie elektronicznym rodzice/opiekunowie prawni dzieci uczęszczających już do przedszkola. Wystarczyło, że złożyli pisemną deklarację woli kontynuowania pobytu dziecka w przedszkolu.

Zasady prowadzenia postępowania rekrutacyjnego do publicznych przedszkoli na rok szkolny 2018/2019 zostały przygotowane w oparciu o zapisy ustawy z 14 grudnia 2016r. Prawo oświatowe (Dz.U. 2017r. poz. 59 z późn. zm.).

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 11/2018 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 11.07.2018 roku w sprawie odpłatności i zasad korzystania przez dzieci z posiłków w Publicznym Przedszkolu nr 10 dzienna stawka wyżywienia została ustalona w wysokości 5,60 zł, z procentowym podziałem kosztów wyżywienia na następujące posiłki:

- śniadanie 25% stawki,
- obiad 50% stawki,
- podwieczorek 25% stawki.

Odpłatność rodziców (opiekunów prawnych) za 1 godzinę świadczeń w czasie przekraczającym wymiar zajęć (5 godzin dziennie) wynosiła 1,00 zł za każdą rozpoczętą godzinę zajęć dla dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 6 lat, została ustalona w Uchwale Nr II.4.2018 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 25 stycznia 2018 roku.

Przypis należnych opłat dokonywany był na ostatni dzień miesiąca za dany miesiąc, za czas faktycznego pobytu dziecka w przedszkolu. Natomiast termin dokonywania wpłat, zgodnie z zawartymi umowami został określony na 15 dzień miesiąca za miesiąc poprzedni.

Analiza ewidencji konta 130 § 0660 i 0670 oraz dokumentacji źródłowej wykazała, że większość opłat była dokonywana przez rodziców terminowo przelewem bankowym – załącznik nr 7.

Ustalono, że 4 opłaty zostały dokonane po terminie. Wyliczona przez kontrolującego wysokość odsetek nie podlegała naliczeniu zgodnie z zapisami art. 52 ust. 15 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, który stanowi, że:

**„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”** oraz z art. 54 § 1 ust. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa który stanowi, że;

**„Odsetek za zwłokę nie nalicza się jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej”.**

Kontrola zapisów dziennika zajęć przedszkolnych wybranej grupy dzieci wykazała, że wysokość opłat została naliczona prawidłowo.

Natomiast od roku szkolnego 2019/2020 dostosowano zapisy procedury przyjmowania i weryfikacji opłat z systemu komputerowego WizjaNet do wymogów związanych z wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Urzędzie Miasta Jastrzębie-Zdrój i jednostkach podległych, Zarządzeniem nr 9/2019 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30.09.2019 r. w sprawie procedur przyjmowania i weryfikacji opłat z systemu komputerowego WizjaNet. Zarządzeniem nr 19/2019 z dnia 04.10.2019 roku Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju wprowadził powyższe procedury do stosowania w jednostce kontrolowanej – załącznik nr 8.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 10 mgr Mirosława Lasecka po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **25 listopada 2019 roku** – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

**Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:**

1. Informacja kierownika jednostki z dnia 23.09.2019r.,
2. Statut PP10 z dnia 23.06.2016r,
3. Statut PP10 z dnia 30.08.2017r,
4. Zarządzenie nr 15/2019,
5. Zarządzenie nr 7/2014,
6. Umowy zawarte z rodzicami/opiekunami prawnymi,
7. Ewidencja konta 130 § 0660 i 0670 za okres 02-04'2019,
8. Zarządzenie nr 19/2019.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 92 ponumerowane strony.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki	PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 10 ul. Edukacyjna 13A 44-268 Jastrzębie-Zdrój tel. 471-49-69 REGON: 142000963	Pieczęć Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -
Kierownik Jednostki	DYREKTOR Publicznego Przedszkola nr 10 <i>M. Lasecka</i> mgr Mirosława Lasecka	Inspektor  INSPEKTOR <i>Ewa Malas</i> Ewa Malas	
Główny księgowy jednostki	GŁÓWNY KSIĘGOWY <i>K. Graboś</i> mgr Katarzyna Graboś		

Jastrzębie-Zdrój, 25 listopad 2019 roku.