

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Grażyna Ciałoń
Jednostka kontrolowana:	Publiczne Przedszkole nr 16 ul. Ruchu Oporu 25, 44-330 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.2.2022 z dnia 04.02.2022 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem od 07.02.2022 roku do 08.04.2022 roku
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem: naliczenie i wypłata odpraw emerytalnych, środki trwałe - prawidłowość i terminowość wystawiania druków OT, PT, LM, MT - przekazane do księgowania, umowy najmu – stawki, realizacja zadań remontowych, zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych oraz funkcjonowanie Rady Rodziców za okres od 1 stycznia 2019 roku do dnia zakończenia czynności kontrolnych.
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	mgr Katarzyna Palczak
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	Obsługa finansowo-księgową MZOSiP

Funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 16 w Jastrzębiu-Zdroju pełni od dnia 01.09.2017 r. do nadal mgr Katarzyna Palczak.

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. odpowiednio 2017.2077 t.j., 2019. 869 t.j., 2021. 305 t.j.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. odpowiednio 2016.1047; 2017.2342; 2018.395; 2019.351; 2021.217),
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. 2018.967; 2019.2215 t.j. 2021.1762 t.j.),),
- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U.2017.2159; 2018.1900; 2019.1942; 2021.584 t.j.),
- Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.2022.530 t.j.),
- Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U.2021.1082 t.j.).

Naliczenie i wypłata odpraw emerytalnych

W latach 2019-2022 prawo do odprawy emerytalnej nabył jeden pracownik Publicznego Przedszkola nr 16 w Jastrzębiu-Zdroju:

<i>Pracownik</i>	<i>Emerytura od dnia</i>	<i>Staż pracy</i>	<i>Wynagrodzenie</i>	<i>Wysokość odprawy (brutto)</i>	<i>Wyplaty w dniu</i>
Sprzątaczką / emerytura	26.08.2020r.	32L 7m-cy 3d.	6 krotność	18 202,80	25.08.2020

Wysokości odprawy wyliczono zgodnie z art. 38 ust. 4. ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.2019.1282 t.j.) który stanowi, „Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 2 i 3, oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.”

Odprawa pieniężna została wypłacona zgodnie z art. 38 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.2019.1282 t.j.) który stanowi, „W związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy przysługuje jednorazowa odprawa w wysokości:

- 1) po 10 latach pracy - dwumiesięcznego wynagrodzenia;
- 2) po 15 latach pracy - trzymiesięcznego wynagrodzenia;
- 3) po 20 latach pracy - sześciomiesięcznego wynagrodzenia.”

W latach 2019-2022 prawo do odprawy w związku z przejściem na świadczenie kompensacyjne nabył jeden pracownik Publicznego Przedszkola nr 16 w Jastrzębiu-Zdroju:

Pracownik	Świadczenie kompensacyjne od dnia	Staż pracy	Wynagrodzenie	Wysokość odprawy (brutto)	Wyplaty w dniu
Nauczyciel/ świadczenie kompensacyjne	1.12.2019r.	36L 3m-ce	3 krotność	12 690,00	27.12.2019

Wysokości odprawy pieniężnej wyliczono oraz wypłacona zgodnie z art. 87 ust. 2. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. 2019.2215 t.j.) „Nauczycielowi spełniającemu warunki uprawniające do emerytury, renty z tytułu niezdolności do pracy lub nauczycielskiego świadczenia kompensacyjnego, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na emeryturę, rentę z tytułu niezdolności do pracy lub nauczycielskie świadczenie kompensacyjne, który przepracował w szkole co najmniej 20 lat, przyznaje się odprawę w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia ostatnio pobieranego w szkole będącej podstawowym miejscem jego pracy” oraz art. 87 ust. 3. „Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 1 i 2, oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.”

Zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych

W przedmiotowym zakresie do kontroli pobrano wydruk zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2019-2021 roku oraz wydruk bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2019-2022 roku.

Analiza przedmiotowych wydruków wykazała, że salda kont bilansowych na koniec jednego roku obrotowego były zgodne z odpowiednio ze stanami kont na początek następnego roku obrotowego. Poniższe zestawienie prezentuje sumy bilansowe aktywów i pasywów na ostatni dzień roku 2019-2021:

Stan na 31.12.	Suma aktywów	Suma pasywów
2019	320 772,75	320 772,75
2020	298 927,67	298 927,67
2021	407 253,50	407 253,50

Do kierownika jednostki kontrolowanej skierowano zapytanie, czy księgi rachunkowe roku obrotowego 2019 zostały definitywnie zamknięte

Pismem z dnia 17.05.2022 roku udzielono następujących wyjaśnień:

„Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju informuje, że zamknięcie bilansu otwarcia w 2020 oraz bilansu zamknięcia za 2019 roku Publicznym Przedszkolu nr 16 w Jastrzębiu-Zdroju nastąpiło dnia 10 czerwca 2020 roku tj w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miasta Jastrzębie-Zdrój za 2019 rok. (w załączeniu zrzut ekranu).

Jednocześnie informuję, że w momencie zamknięcia dokumentu księgowego, z automatu zostaje on przeniesiony do dziennika obrotów pod kolejną pozycją, co jest jednoznaczne z jego zamknięciem. Zgodnie z polityką rachunkowości (zarządzenie nr 3/2018 z dnia 30 stycznia 2018 §3 pkt 7 księgi rachunkowe przenoszone są na koniec roku obrotowego na informatyczny nośnik danych (ksero z załącznika).” – **załącznik nr 1.**

W trakcie trwania czynności kontrolnych ustalono jednakże, że zamknięte zostały poszczególne okresy sprawozdawcze wchodzące w skład każdego roku obrotowego. Zatwierdzony (bez możliwości edycji) został również dokument – bilansu zamknięcia. Natomiast w dalszym ciągu istniała możliwość wprowadzenia do ksiąg roku obrotowego 2019 nowych dokumentów. Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzono, że stan ksiąg rachunkowych nie wypełniał wymogów określonych zapisami art. 12 § 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019.351 z późn. zm.), który stanowił, że: „Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, z uwzględnieniem art. 13 ust. 2 i 3”.

Umowy najmu.

Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 16 w Jastrzębiu-Zdroju zawarł w dniu 29 października 2010 roku umowa najmu lokalu mieszkalnego z pracownikiem zatrudnioną w charakterze sprzątaczką w Zespole Szkół nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju. Przedmiotem najmu był lokal mieszkalny stanowiący własność Miasta Jastrzębie-Zdrój znajdujący się w budynku Publicznego Przedszkola nr 16 w Jastrzębiu-Zdroju składającego się z 1 pokoju, kuchni, łazienki, przedpokoju łączna powierzchnia mieszkania wynosi 26,75m²

Umowa została zawarta na czas zawartej umowy o pracę w Zespole Szkół

nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju.

Wysokość stawki czynszu regulowanego za 1m² powierzchni lokalu mieszkalnego ustalono zgodnie z Zarządzeniem Nr Or.OV.151-484/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 26 listopada 2008 roku w sprawie ustalenia stawek bazowych czynszu najmu lokali mieszkalnych w zasobie mieszkaniowym Gminy wynosi 4,31 za m² x 26,75 = 115,29zł. (stawka bazowa). Najemcy przysługiwała zniżka w wysokości 10% z powodu brak w lokalu wydzielonego ustępu.

Po uwzględnieniu obniżek ustalona została stawka czynszu w wysokości 103,76zł miesięcznie oraz opłata za centralne ogrzewanie 93,35zł, wodę 11,52zł, ścieki 18,21zł, wywóz nieczystości 7,98zł razem 234,82zł płatny z góry do dwudziestego każdego miesiąca

W dniu 03 stycznia 2022r. zawarty został Aneks do umowy z 29 października 2010 roku wprowadzający zmiany:

- w wysokość centralnego ogrzewania 129,17 (ryczałt),
- odpady komunalne 1 osoba x 29,50 Uchwała nr X.120.2021 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 9 września 2021r. sprawie o zmianie uchwały ustalenia wysokości stawek opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
- opłaty eksploatacyjne (woda i kanalizacja) wg licznika.

Funkcjonowanie Rady Rodziców

Zgodnie z zapisami § 9 ust. 1 Statutu Publicznego Przedszkola nr 16 w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzonego Uchwałą nr 5/2020/2021 Rady Pedagogicznej z dnia 15 września 2020r. „Organami Przedszkola są:

- 1) dyrektor,
- 2) Rada Pedagogiczna,
- 3) Rada Rodziców”.

Zgodnie z zapisami § 13 Statutu Publicznego Przedszkola nr 16 w Jastrzębiu-Zdroju w przedszkolu działa Rada Rodziców, która reprezentuje ogół rodziców dzieci uczęszczających do przedszkola. Rada Rodziców organizuje swoją działalność zgodnie z ustalonym przez siebie regulaminem, w którym określa w szczególności wewnętrzną strukturę, tryb pracy oraz szczegółowy tryb przeprowadzania wyborów do rady. Rada Rodziców może występować do Dyrektora i innych organów przedszkola, organu prowadzącego przedszkole oraz organu sprawującego nadzór pedagogiczny z wnioskiem i opiniami we wszystkich sprawach przedszkola. Zakres kompetencji Rady Rodziców określa art. 84 ust. 2 ustawy prawo oświatowe. W celu wspierania działalności statutowej przedszkola, Rada Rodziców może gromadzić fundusze z dobrowolnych składek rodziców oraz innych źródeł.

Regulamin Rady Rodziców Publicznego Przedszkola nr 16 w Jastrzębiu-zdroju wprowadzony został Uchwałą 1/2020/2021 z dnia 16 września 2020 roku.

Zgodnie z zapisami § 2 Regulamin Rady Rodziców Publicznego Przedszkola nr 16 w Jastrzębiu-zdroju kadencja Rady trwa rok w uzasadnionych przypadkach, jeśli w czasie kadencji, ze składu Rady, ubędzie więcej niż 1/3 członków, dopuszcza się zorganizowanie wyborów uzupełniających skład Rady.

Do kompetencji Rady Rodziców zgodnie z zapisami § 3 ust. 3 regulaminu Rady Rodziców należy:

- a) opiniowanie programu i harmonogramu poprawy efektywności kształcenia lub wychowania przedszkola,
- b) opiniowanie projektu planu finansowego składanego przez Dyrektora przedszkola,
- c) opiniowanie dziennej stawki żywieniowej,
- d) wyrażanie opinii na temat funkcjonowania przedszkola,
- e) opiniowania dorobku zawodowego nauczycieli, w związku z ubieganiem się przez nauczyciela o awans na stopień zawodowy nauczyciela kontraktowego, mianowanego i dyplomowanego,
- f) opiniowanie dokonywanej pracy nauczyciela,
- g) wybór i powołanie Przedstawicieli Rady Rodziców do udziału w pracach Komisji Konkursowej na stanowisko Dyrektora.

Rada rodziców Publicznego Przedszkola nr 16 w Jastrzębiu-Zdroju zgodnie ze swoimi kompetencjami na posiedzeniach w okresie objętym kontrolą tj. w latach 2019-2021 zaopiniowała projekty planów finansowych oraz program profilaktyczno-wychowawczy:

- Protokół z I spotkania Rady Rodziców Publicznego Przedszkola nr 16 w Jastrzębiu-zdroju z dnia 10.09.2019r. - Wybrane zostało Prezydium Rady Rodziców (Przewodniczący, Z-ca Przewodniczącego, Skarbnik, Protokolant). Dyrektor przedstawiła plan finansowy na rok 2020 który Rada Rodziców pozytywnie zaopiniowała. Rada Rodziców pozytywnie zaopiniowała również program profilaktyczno-wychowawczy „Od malucha zaczynamy, swe nawyki rozwijamy”. Rada Rodziców ustaliła stawkę na Radę Rodziców. Protokół podpisany został przez protokolanta.
- Protokół I z posiedzenia Rady Rodziców Publicznego Przedszkola nr 16 w Jastrzębiu-zdroju z dnia 16.09.2020r. - wybrane zostało Prezydium Rady Rodziców (Przewodniczący, Z-ca Przewodniczącego, Protokolant, Skarbnik). Rada Rodziców ustaliła opłatę na rzecz Rady Rodziców, pozytywnie zaopiniowała projekt planu finansowego Publicznego Przedszkola nr 16 w Jastrzębiu-zdroju na rok 2020/2021 przedstawionego przez Dyrektora oraz program profilaktyczno-wychowawczy „Od malucha zaczynamy, swe nawyki rozwijamy”. Protokół podpisany przez protokolanta oraz Przewodniczącą Rady Rodziców.
- Protokół I z posiedzenia Rady Rodziców Publicznego Przedszkola nr 16 w Jastrzębiu-zdroju z dnia 14.09.2021r. - wybrane zostało Prezydium Rady Rodziców (Przewodniczący, Z-ca Przewodniczącego, Protokolant, Skarbnik). Rada Rodziców ustaliła opłatę na rzecz Rady Rodziców, pozytywnie zaopiniowała projekt planu finansowego Publicznego Przedszkola nr 16 w Jastrzębiu-zdroju na rok 2021/2020 przedstawionego przez Dyrektora oraz program profilaktyczno-wychowawczy „Od malucha zaczynamy, swe nawyki rozwijamy”. Protokół podpisany przez protokolanta oraz Przewodniczącą Rady Rodziców.

Wydatki remontowe, inwestycyjne.

W przedmiotowym zakresie do kontroli pobrano dokumentację dotyczącą zrealizowanych w latach 2019-2021 zadań remontowych oraz inwestycyjnych wykazanych w ramach paragrafu 4270 oraz 6050:

- sprawozdania RB28S za m-c grudzień,
- ewidencja konta § 4270, § 6050

- dokumentacja źródłowa (faktury, WB, umowy i inne).

Plan po zmianach		Wykonanie
2019		
4270	41 495,00	41 493,73
6050	0,00	0,00
2020		
4270	20 831,00	20 829,58
6050	0,00	0,00
2021		
4270	21 623,00	21 622,54
6050	129 159,00	129 158,31

Analiza dokumentacji źródłowej wykazała, iż w latach 2019-2021 wykonywano wymiany rozdzielni elektrycznej, remont sali dla dzieci, remont dachu, gaśnicy śniegowej, głównej bramy wejściowej co przedstawiają poniższe zestawienia:

2019-2021							
Firma	Usługa	Nr Faktury	Kwota	Termin zapłaty	Zapłata w dniu	Paragraf	Umowa
Zakład usług Remontowych Hudek Marian	Przebudowa przedszkola	11/08/2019 20.08.2019	35 601,81	14 dni	02.09.2019	4270	PP16.211. 1.2019 27.05.2019
Zakład usług Remontowych Hudek Marian	Malowanie pomieszczeń	13/09/2019	3 403,62	14 dni	16.09.2019	4270	
Paweł Siedlarski SiedlaR	Remont bramy wejściowej - głównej	Faktura Fa/62/2019 25.09.2019	1 000,00	18.10.2019	01.10.2019	4270	
Zakład usług Remontowych Hudek Marian	Realizacja zaleceń PPIS	Faktura 1/08/2020 03.08.2020	18 633,18	17.08.2020	12.08.2020	4270	z dnia 15.06.2020
Firma "Wagner" S.C.	remont dachu	Faktura Vat FS 168/2020 27.11.2020	499,00	04.12.2020	03.12.2020	4270	
P.H.U Sprzętu BHP i PPOŻ Brand-Poż	remont gaśnicy śniegowej	Faktura Vat 816/2020 16.11.2020	73,80	07.12.2020	01.12.2020	4270	
Firma "Wagner" S.C.	wymiana rozdzielni elektrycznej, zasilanie kuchni, szatni, sal dzieci	Faktura Vat FS 110/2021 08.10.2021	3 567,00	22.10.2021	11.10.2021 (poniedziałek)	4270	
Firma "Wagner" S.C.	remont sali dzieci nr 1	Faktura Vat FS 77/2021 30.07.2021	16 431,94	13.08.2021	03.08.2021	4270	PP16/1/ 2021
Firma "Wagner" S.C.	wymiana rozdzielni głównej wraz z elementami	Faktura Vat FS 67/2021 06.07.2021	12 776,75	20.07.2021	16.07.2021	6050	14.06.2021

Firma "Wagner" S.C.	remont instalacji elektrycznej wraz z robotami towarzyszącymi - oddymianie, roboty budowlane odtworzeniowe	Faktura Vat FS 76/2021 30.07.2021	27 195,05	13.08.2021	03.08.2021	6050	
Firma "Wagner" S.C.	remont ogrodzenia w Publicznym Przedszkolu nr 16 etap I	Faktura Vat FS 111/2021 08.10.2021	30 000,00	22.10.2021	11.10.2021 (poniedziałek)	6050	PP16/2/2021 15.07.2021
Firma "Wagner" S.C.	remont ogrodzenia w Publicznym Przedszkolu nr 16 etap II	Faktura Vat FS 120/2021 03.11.2021	30 000,00	17.11.2021	12.11.2021	6050	
Firma "Wagner" S.C.	remont ogrodzenia w Publicznym Przedszkolu nr 16	Faktura Vat FS 210/2021 08.12.2021	29 186,51	22.12.2021	15.12.2021	6050	

Ewidencja konta 402 § 4270 oraz konta 080 § 6050 była prowadzona prawidłowo. Zapłata za wystawione faktury odbywała się terminowo. Na wykonanie robót remontowych zawierano z wykonawcą umowę. Po wykonaniu robót wykonawca przedstawiał kosztorys powykonawczy. Na podstawie protokołu odbioru robót była dokonywana ocena wykonania robót. Wykonanie robót bez wad i usterek było podstawą wystawienia faktury i dokonania rozliczenia.

Analizowane wydatki budżetowe zostały poniesione w wysokościach ustalonych w planie finansowym Przedszkola na dany rok budżetowy (w paragrafach klasyfikacji budżetowej, w których zostały zaplanowane), zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Środki trwałe - prawidłowość i terminowość wystawiania druków w 2021 roku.

W 2021 roku w Publicznym Przedszkolu nr 16 w Jastrzębiu-Zdroju dokonano remontu ogrodzenia.

Firma "Wagner" S.C.	remont ogrodzenia etap I	Faktura Vat FS 111/2021 08.10.2021	30 000,00	Umowa PP16/2/2021 15.07.2021	Protokół odbioru końcowego robót 25.11.2021r.
Firma "Wagner" S.C.	remont ogrodzenia etap II	Faktura Vat FS 120/2021 03.11.2021	30 000,00		
Firma "Wagner" S.C.	remont ogrodzenia	Faktura Vat FS 210/2021 08.12.2021	29 186,51		

Do przedmiotowych faktur wystawiono dokument wewnętrzny Modernizacja nr WT/00002/2021/PP16 dnia 25.11.2021 roku dokonujący podwyższenia wartości środka trwałego w postaci ogrodzenia budynku Publicznego Przedszkola nr 16 w Jastrzębiu-Zdroju o kwotę 89 186,51zł.

Dnia 8 grudnia 2021 roku kierownik kontrolowanej jednostki dokonał zakupu urządzenia Epson ECO Tan L3151 o wartości 1 023zł (Faktura VAT 368/12/2021 z dnia 8.12.2021r.) które zostało wpisana do księgi inwentarzowej PP16 KiW I/5P/1. Zakwalifikowano do ujęcia w księgach rachunkowych w miesiącu grudniu 2021 roku. Wykazano w księgach rachunkowych przedmiotowy zakup (konto 130 § 4210 jako środek trwały konto 013) co było zgodne z zapisami 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 (Dz.U.2020.342 t.j.) zgodnie z którym: „Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe” Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach: 011, 014, 016 i 017, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności: 1) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji; 2) nadwyżki środków trwałych w używaniu; 3) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych. Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności: 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania; 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe. Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Zapłaty dokonano przelewem w dniu 10 grudnia 2021r.

Czynności kontrolne obejmowały również zapisy księgi inwentarzowej w wyniku zakupu środków na stan jednostki. Wykazano, iż księga ta nie zawierała zapisów aby w pełni powiązać zakup środków trwałych których potwierdzeniem jest faktura Vat z zapisem w Księdze Inwentarzowej.

Opis faktury dotyczącej zakupu środka trwałego zawierał:

- numer inwentarzowy,
- numer oraz datę faktury,
- kwotę zakupu,
- numer dokumentu.

Kolumny księgi inwentarzowej zawierały zapis:

- numer inwentarzowy,
- datę dokumentu (faktury)
- nazwę przedmiotu,
- cenę jednostkową,
- przychód wartość,
- narastająco ilość,
- narastająco wartość

Załącznik nr 2.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.




Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 16 w Jastrzębiu-Zdroju mgr Katarzyna Palczak po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 19 maja 2022 roku – stwierdza, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 16 w Jastrzębiu-Zdroju 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. Pismo z dnia 17.05.2022R.
2. Zestawienie dokumentów inwentarzowych za rok 2020, faktura z dnia 08.12.2021r.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 18 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki	Publiczne Przedszkole nr 16 im. Misia Uszatka 44-335 Jastrzębie-Zdrój, ul. Ruchu Oporu 25 NIP 633-20-27-736, REGON 272001023 D Y R I B I O 3 4 0 4 9 6 Publicznego Przedszkola nr 16	Pieczęć Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój 21 -
Kierownik Jednostki	 im. Misia Uszatka w Jastrzębiu-Zdroju mgr Katarzyna Palczak	 INSPEKTOR Grażyna Ciałoń	
Główny księgowy jednostki	GŁÓWNY KSIĘGOWY  mgr Katarzyna Grabowska		

Jastrzębie-Zdrój, 19 maj 2022 r.

ZARZĄDZENIE NR 3/2018

dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli
w Jastrzębiu - Zdroju
z dnia 30 stycznia 2018

w sprawie: zasad (polityki) rachunkowości dla Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju oraz jednostek obsługiwanych przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju

Działając na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2017 poz.2342), art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017, poz. 2077) oraz 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 2017r., poz. 1911), zarządzenia nr Or-IV.0050.592.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 12.12.2013 w sprawie: ustalenia ogólnych wytycznych do zasad rachunkowości dla jednostek oświatowych, Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli, Domu Nauki i Rehabilitacji dla Dzieci Niepełnosprawnych oraz Publicznego Żłobka nr 1 Miasta Jastrzębie - Zdrój z późniejszymi zmianami, zarządzenia nr Or-IV.0050.35.2018 Prezydenta Miasta Jastrzębie - Zdrój z dnia 17.01.2018 w sprawie ustalenia wytycznych w zakresie rachunkowości, w tym związanych z wyceną aktywów i pasywów, dla jednostek budżetowych miasta Jastrzębie-Zdrój, a także na podstawie § 3 pkt 1 statutu MZOSiP zatwierdzonego uchwałą Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój Nr XII.130.2016 z dnia 27.10.2016 roku, zarządza się co następuje:

§ 1

Ustala się:

1. Zasady rachunkowości w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju, zwanym dalej MZOSiP oraz jednostkach obsługiwanych przez MZOSiP.
2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego, stanowiące załącznik Nr 1 do zarządzenia.
3. Zakładowy, jednolity, syntetyczny plan kont i zasady tworzenia kont analitycznych stanowiący załącznik Nr 2 do zarządzenia.

§ 2

Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, czyli rok kalendarzowy a okresem sprawozdawczym miesiąc.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data: 18.05.2022

DYREKTOR
Miejskiego Zespołu Obsługi
Szkół i Przedszkoli

mgr Jowita Janowska

§ 3

1. Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach.
2. Księgi rachunkowe MZOSiP oraz jednostek obsługiwanych prowadzone są w siedzibie Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju, al. J. Piłsudskiego 60.
3. Księgi rachunkowe prowadzi się na komputerowych nośnikach danych z wykorzystaniem jednolitego oprogramowania informatycznego - Wizja Net Sp. z o.o.
4. Wykorzystywany system informatyczny zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów i sald. Księgi rachunkowe prowadzone są na bieżąco, z odzwierciedleniem stanu rzeczywistego i zapewnieniem kompletności ujęcia wszystkich operacji gospodarczych, zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
5. Zapisy księgowo posiadają automatycznie nadane kolejne numery pozycji i umożliwiają ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.
6. Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane są w sposób zapewniający ich trwałość, a obroty liczone są w sposób ciągły. Wydruki komputerowe składają się z automatycznie numerowanych stron, obroty sumowane są na kolejnych stronach w sposób ciągły, narastająco.
7. Księgi rachunkowe przenoszone są na koniec roku obrotowego na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.
8. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządza się zestawienie obrotów i sald w formie wydruku.
9. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
 - a) dziennik;
 - b) księgę główną (konta syntetyczne);
 - c) księgi pomocnicze (konta analityczne);
 - d) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych;
 - e) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).
10. Konta ksiąg pomocniczych (analityka) zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej (syntetyka). Prowadzone są one w ujęciu systematycznym, w postaci komputerowych zbiorów danych uzgodnionych z saldami i zapisami księgi głównej.

§ 4

1. Ewidencja zdarzeń gospodarczych przebiega z uwzględnieniem wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, a w zakresie kosztów i wydatków również zaangażowanie środków.
2. Zaangażowanie stanowi wywołanie takiego stanu prawnego, który spowoduje w przyszłości obowiązek dokonania wydatków w wyniku zaciągniętego zobowiązania w ramach zatwierdzonego planu finansowego jednostki budżetowej.
3. Ewidencja księgowo zaangażowanych wydatków prowadzona jest na bieżąco i wynika z umów, decyzji oraz innych dokumentów.
4. Ewidencja księgowo w zakresie planu finansowego prowadzona jest na bieżąco i wynika z jednej strony z zatwierdzonego planu finansowego oraz decyzji w sprawie zmiany planu finansowego, natomiast z drugiej strony ze zrealizowanych i niezrealizowanych wydatków.
5. Koszty ujmują się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data 19.05.2022

DYREKTOR
Miejskiego Zespołu Obsługi
Szkół i Przedszkoli
mgr Jowita Janowska

Opis PK - BILANS OTWARCIA(Justyna Kasprzak, 09.01.2020 11:45:33.373)
PK - Bilans Otwarcia 2020(Justyna Kasprzak, 09.01.2020 11:44:41.626)
Nazwa ***** brak ***** (Justyna Kasprzak, 09.01.2020 11:44:41.626)
Adres ***** brak ***** (Justyna Kasprzak, 09.01.2020 11:44:41.626)
NIP ***** brak ***** (Justyna Kasprzak, 09.01.2020 11:44:41.626)

Table with columns: Lp., Nr dz. obr., Rodzaj operacji księgowej, Konto. Contains 24 rows of accounting entries for the year 2020, detailing various types of income and expenses.

Okres Bilans zamknięcia 2019(Justyna Kasprzak, 16.03.2020 13:39:48.374)

Rejestr: 2019/033/PP16/BUDJ / Podstawowa działalność jednostki PP16 / 2019 (szczegóły)(Justyna Kasprzak, 16.03.2020 13:39:48.374)

Okres spr.: 2019.13 Rejestr: 2019/033/PP16/BUDJ Data ks.: 31.12.2019 Placówki: ILO Wyplata: 2022/LO/0034

Table with columns: Lp., Nr dz. obr., Rodzaj operacji księgowej. Contains 30 rows of accounting entries for the year 2019, detailing financial results and various types of income and expenses.

DYREKTOR
ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli
mgr Jowita Janowska
data: 18.05.2022

Handwritten signature/initials.

Handwritten signature/initials.

MIEJSKI ZESPÓŁ OBSŁUGI
SZKÓL I PRZEDSZKOLI
Al. J. Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie-Zdrój
tel./fax 32 47-16-339

Jastrzębie- Zdrój 17.05.2022

Wydział Kontroli Kontrolii
Audytu Wewnętrznego
Jastrzębie – Zdrój

Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu – Zdroju informuje, że zamknięcie bilansu otwarcia w 2020 oraz bilansu zamknięcia za 2019 roku Publicznym Przedszkolu nr 16 w Jastrzębiu – Zdroju nastąpiło dnia 10 czerwca 2020 roku tj w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miasta Jastrzębie-Zdrój za 2019 rok. (w załączeniu zrzut ekranu).

Jednocześnie informuję, że w momencie zamknięcia dokumentu księgowego, z automatu zostaje on przeniesiony do dziennika obrotów pod kolejną pozycją , co jest jednoznaczne z jego zamknięciem. Zgodnie z polityka rachunkowości (zarządzenie nr 3/2018 z dnia 30 stycznia 2018 §3 pkt 7 księgi rachunkowe przenoszone są na koniec roku obrotowego na informatyczny nośnik danych (ksero z załączeniu)

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 16
im. Maria Uszatka
w Jastrzębiu-Zdroju
mgr Katarzyna Palczak

DYREKTOR
Miejskiego Zespołu Obsługi
Szkół i Przedszkoli
mgr Jolita Janowska

Zestawienie dokumentów inwentarzowych	
Okres	01.01.2020 - 31.12.3020
Placówka	JASTRZĘBIE-ZDRÓJ / PP16
Księgi inwentarzowe	PP16 / KI, PP16 / KIW, PP16 / KNMiP
Rodzaje ksiąg	Ewidencja ilościowo-wartościowa
Typy dokumentów	przychody, rozchody
Rodzaj przedmiotów inwentarzowych	wszystkie
Uwzględnienie bilansu otwarcia w kolumnie narastająco?	Tak

Księga	Numer inwentarzowy	Nr kolejny rozchodu	Data dokumentu	Numer dokumentu	Numer fabryczny	Nazwa przedmiotu	Cena jednostkowa	Przychód ilość	Przychód wartość	Rozchód ilość	Rozchód wartość	Narastająco ilość	Narastająco wartość
			31.12.2019	BO								335	147 777,91
KIW	1 / 1 / 7	4	26.11.2020			RADIOMAGNE TOFON PHILIPS	479,00			2	958,00	333	146 819,91
KIW	1 / 1 / 9		23.11.2020			Radioodtworza cz Blaupunkt BB30BT	299,99	1	299,99			334	147 119,90
KIW	1 / 1 / 10		09.12.2020	s400/f000289/1 2/2020		Radioodwarzac z Blaupunkt BB30BT FM CD MP3	299,99	1	299,99			335	147 419,89
KIW	1 / 5 / 1		08.12.2021			Drukarka Epson Eco Tan L3151	1 023,00	1	1 023,00			336	148 442,89
KIW	1 / 7 / 4		06.11.2020			KOMPUTER HP COMPAQ PRO 340 MT	5,00	1	5,00			337	148 447,89
KIW	1 / 7 / 5		06.11.2020			KOMPUTER HP COMPAQ CELERON PRO 3400 S/N	5,00	1	5,00			338	148 452,89
KIW	1 / 7 / 6		06.11.2020			KOMPUTER HP COMPAQ CELERON PRO 3400MT S/N	5,00	1	5,00			339	148 457,89
KIW	1 / 7 / 7		06.11.2020			MONITOR S/N UK1A1230023 702	5,00	1	5,00			340	148 462,89
KIW	1 / 7 / 8		06.11.2020			MONITOR S/N 111NDFVDR57 9	5,00	1	5,00			341	148 467,89
KIW	1 / 7 / 9		06.11.2020			MONITOR S/N 202INUB3S822	5,00	1	5,00			342	148 472,89
KIW	1 / 7 / 10		06.11.2020			NOTEBOOK FS LIFEBOOK A532S/N VEKTOR YLKWO6T443	10,00	1	10,00			343	148 482,89

data: 05.10.2022

Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli

Księga	Numer inwentarzowy	Nr kolejny rozchodu	Data dokumentu	Numer dokumentu	Numer fabryczny	Nazwa przedmiotu	Cena jednostkowa	Przychód ilość	Przychód wartość	Rozchód ilość	Rozchód wartość	Narastająco ilość	Narastająco wartość
KIW	I/7/11		06.11.2020			NOTEBOOK FS LIFEBOOK A532S/N YLKW089963	10,00	1	10,00			344	148 492,89
KIW	I/7/12		10.12.2020			Notebook Dell Latitude 3440	10,00	1	10,00			345	148 502,89
KIW	I/10/3		10.12.2020			Router TP Link C20 AR	150,00	1	150,00			346	148 652,89
KIW	II/7/32		11.12.2020			Regał Prima - sładnica akt.	99,90	1	99,90			347	148 752,79
KIW	V/4/1	1	31.12.2020			PRALKA	749,00			1	749,00	346	148 003,79
KIW	V/4/2		12.10.2020	S400/F000237/10/2020		PRALKA SHARP ES HFB812AW3	917,48	1	917,48			347	148 921,27
KIW	V/11/2		26.08.2020			Parownica Karcher SC 4 Easyfix Premium	918,00	1	918,00			348	149 839,27
KIW	V/22/1		12.10.2020			SUSZARKA SHARP KD-HHH8S7GW2	1 817,48	1	1 817,48			349	151 656,75
RAZEM								17	5 585,84	3	1 707,00		

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data 19.05.2022

DYREKTOR
Miejskiego Zespołu Obsługi
Szkoł i Przedszkoli

mgr Jowita Janowska

Zestawienie dokumentów inwentarzowych	
Okres	01.01.2021 - 31.12.3021
Placówka	JASTRZĘBIE-ZDRÓJ / PP16
Księgi inwentarzowe	PP16 / KI, PP16 / KIW, PP16 / KNMIP
Rodzaje ksiąg	Ewidencja ilościowo-wartościowa
Typy dokumentów	przychody, rozchody
Rodzaj przedmiotów inwentarzowych	wszystkie
Uwzględnienie bilansu otwarcia w kolumnie narastająco?	Tak

Księga	Numer inwentarzowy	Nr kolejny rozchodu	Data dokumentu	Numer dokumentu	Numer fabryczny	Nazwa przedmiotu	Cena jednostkowa	Przychód Ilość	Przychód wartość	Rozchód Ilość	Rozchód wartość	Narastająco Ilość	Narastająco wartość
			31.12.2020	BO								348	150 633,75
KIW	1 / 5 / 1		08.12.2021			Drukarka Epson Eco Tan L3151	1 023,00	1	1 023,00			349	151 656,75
RAZEM								1	1 023,00	0	0,00		

DYREKTOR
Miejskiego Zespołu Obsługi
Szkół i Przedszkoli

data: 18.05.2022 mgr Jowita Janowska

MIŁOŚ HUBERT "HUMISAVE"
Katowicka 24, 44-335 Jastrzębie Zdrój
Tel.: 601701618, NIP: 633-153-36-38
BRE BANK SA Wydz. Bankowości Elektronicznej,
87 1140 2004 0000 3602 4016 0900

MZOSIP
KSIĘGOWOŚĆ
data
wpt. 2021-12-09
podpis.

Miejsce wystawienia:

Jastrzębie Zdrój

Data sprzedaży:

08.12.2021

Data wystawienia:

08.12.2021

Sprzedawca:
MIŁOŚ HUBERT "HUMISAVE"

Nabywca:

Nabywca:
Jastrzębie-Zdrój - Miasto na prawach powiatu
Al. J. Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie- Zdrój
NIP: 633-221-66-15

Odbiorca:
PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 16
ul. Ruchu Oporu 25
44-335 Jastrzębie-Zdrój

Katowicka 24
44-335 Jastrzębie Zdrój
NIP: 633-153-36-38

NIP:

Faktura VAT 368/12/2021 oryginał

Lp	Nazwa	Ilość	j.m.	VAT [%]	Cena	Rabat [%]	Cena	Wartość netto	Wartość brutto
1	Urządzenie Epson EcoTan L3151	1,000	szt.	23	831,71	0,00	831,71	831,71	1 023,00

według stawki VAT	wartość netto	kwota VAT	wartość brutto
Podstawowy podatek VAT 23%	831,71	191,29	1 023,00
Razem:	831,71	191,29	1 023,00

Razem do zapłaty: 1 023,00

Słownie: jeden tysiąc dwadzieścia trzy PLN 0/100

Pozostało do zapłaty: 1 023,00

W terminie: 14 dni = 22.12.2021 (przelew)

Wystawił(a):
Hubert Miłoś

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia faktury VAT

Odebrał(a):

Podpis osoby upoważnionej do odbioru faktury VAT

Wolynego Dnia

08.12.21

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data 19.05.2022

DYREKTOR
Miejskiego Zespołu Obsługi
Szkoł i Przedszkoli

mgr Dawida Janowska

PP 16 X 10 1/5 P/1

19

Załącznik do faktury VAT 368/12/2021 dnia 08.12.2021

DOV 554/p 1-3

Stwierdzam wykonanie zadania zgodnie z umową – zleceniem – zamówieniem - porozumieniem – zaangażowaniem* 368/12/2021 dnia 08.12.2021

2020 Nie wnoszę uwag co do terminu i jakości wykonania zadania.

Zakwalifikowano do ujęcia w księgach rachunkowych w miesiącu **grudzień 2021 r**
Kwalifikuję do wypłaty fakturę - rachunek* na kwotę **1023,00zł**, ze środków budżetowych jednostki
inne, zgodnie z planem budżetowym jednostki

Kwota: jeden tysiąc dwadzieścia trzy zł00/100

dz.801 rozdz.80104 § 4210 01 zad. 000 000-~~438~~000 kwota **1023,00 zł**
Zakup bieżący / zakupy środków trwałych do 15.000 zł / zakupy środków trwałych powyżej 15.000 zł / inwestycje*

Zakup służy:

- Z1 - Odliczenie pełne / działalność opodatkowana**
- Z2 - Odliczenie proporcją (współczynnikiem VAT) / działalność opodatkowana i zwolniona z VAT**
- Z3 - Odliczenie przy zastosowaniu prewspółczynnika VAT / działalność opodatkowana i niepodlegająca VAT**
- Z4 - Odliczenie prewspółczynnikiem VAT i proporcją (współczynnikiem VAT) / działalność opodatkowana, zwolniona i niepodlegająca VAT**
- Z5 - Bez odliczenia / działalność zwolniona z VAT i / lub niepodlegająca VAT**

[Signature]
.....
pódpis

Sprawdzono pod względem merytorycznym podaniem wydatku: *[Signature]* Miasto i powiat

wz Dyrektora
Publicznego Przedszkola nr 16
im. Misia Uszatka
ul. Jastrzębie Zdrój
pieczęć i podpis dyrektora jednostki obsługiwanej

Al. J. Piłsudskiego 10, 14-100 Jastrzębie Zdrój
NIP: 631 21 06 11
Publiczne Przedszkole nr 16
im. Misia Uszatka
44-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Ruchu Oporu 25

Sprawdzono pod względem formalno rachunkowym i wstępnym księgowym

[Signature]
.....
pódpis pracownika
jednostki obsługującej

[Signature]
.....
mgr Ewelina Kosiorek
pieczęć i podpis
głównego księgowego

DYREKTOR
Miejskiego Zespołu Obsługi
Szkół i Przedszkoli
[Signature]
.....
pieczęć i podpis dyrektora
jednostki obsługującej

Wydatek ten zatwierdzam do wypłaty

wz Dyrektora
Publicznego Przedszkola nr 16
im. Misia Uszatka
ul. Jastrzębie Zdrój
pieczęć i podpis dyrektora jednostki obsługiwanej
mgr Agata Kornas

** właściwe zakreślić

KONTO Wm	KWOTA	KONTO Ma
013	1.023,00	201
401	1.023,00	042
	1.023,00	898

[Signature]

Zaangażować wydatek na kwotę **1023,00**

Zatwierdzam do realizacji ze środków publicznych zgodnie z planem finansowym jednostki .

Poniesiony wydatek jest zgodny z zasadami oszczędności, celowości oraz efektywności.

Zamówienia dokona w trybie określonym ART.4 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych 9 Dz.U nr 2018 pozycja 1986
Tablica interaktywna została zakupiona do celów dydaktycznych.
Zakup wpisano do księgi inwentarzowej

Wydatek dotyczy działalności statutowej przedszkola.

Zarejestrowano w rejestrze rachunków:

§ 4210 01 poz. 46 na kwotę 1023,00 wpisano do księgi inwentarzowej PP16 KiW I/5P/1. Drukarka będzie wykorzystana do pracy biurowi dyrektora przedszkola.

Zakup podlega rozliczeniu mechanizmem podzielnej płatności (split payment)

Identyfikator wyszukiwania: 432kl-89h006i

DYREKTOR
Miejskiego Zespołu Obsługi
Szkół i Przedszkoli
mgr Jowita Janowska
data 19.05.2021

zapłacono przelewem
i zweryfikowano z "białą listą"
dnia 1.0. GRU. 2021
dokument Nr 555 1-2