

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Audytu i Kontroli

**Protokół z kontroli problemowej
w Przedszkolu Miejskim nr 3
w Stargardzie**

Stargard
Daty skrajne od do.....

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Audytu i Kontroli
MK.1712.5.2018.3

Protokół

z przeprowadzonej kontroli problemowej w Przedszkolu Miejskim nr 3 w Stargardzie w okresie od 12 kwietnia 2018 roku do 24 kwietnia 2018 roku przez –
Głównego Specjalistę Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie, działającej na podstawie upoważnienia nr 7/2018 Prezydenta Miasta Stargard z dnia 11 kwietnia 2018 roku.

Zakres kontroli:

- 1. Gospodarka finansowa za I półrocze 2017 roku.*
- 2. Prawidłowość pobierania i rozliczania opłat za pobyt dziecka w przedszkolu.*
- 3. Realizacja przepisów o dostępie do informacji publicznej.*

Dyrektorem Przedszkola Miejskiego nr 3 w Stargardzie jest Pani Małgorzata Góźdz powołana Zarządzeniem nr 276/2017 Prezydenta Miasta Stargard z dnia 19 lipca 2017 roku w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Przedszkola Miejskiego nr 3 w Stargardzie na okres od 01 września 2017 roku do 31 sierpnia 2022 roku.

Głównym Księgowym jest Pan Artur Kaczmarczyk zatrudniony od 04 kwietnia 2012 roku na czas nieokreślony na podstawie umowy o pracę w niepełnym wymiarze czasu pracy, tj. $\frac{3}{4}$ etatu.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielał:

Artur Kaczmarczyk – Główny księgowy.

Podstawy formalno - prawne funkcjonowania jednostki:

1. Ustawa z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm.).
4. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 191 ze zm.).
5. Ustawa z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 ze zm.).
6. Ustawa z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1764 ze zm.).
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 760 ze zm.).
8. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.).
9. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 04 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773 ze zm.).
10. Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (t.j. Dz. U. z 2007 r., Nr 10, poz. 68 ze zm.).
11. Statut Przedszkola Miejskiego nr 3 w Stargardzie.
12. Zasady (polityka) rachunkowości oraz zakładowy plan kont.

I. Gospodarka finansowa za I półrocze 2017 roku.

BUDŻET

Temat sprawdzono w oparciu o dokumenty źródłowe, tj.: raporty kasowe, wyciągi bankowe, urządzenia księgowe i sprawozdawczość. Szczegółowy wykaz z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy przedstawia poniższa tabela, która została opracowana w oparciu o plan dochodów i wydatków na 2017 rok, ewidencję księgową oraz sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za I półrocze 2017 roku.

§	Wyszczególnienie	Plan na 2017 rok	Wydatki za I półrocze 2017 roku	%
	Dział 801 - Oświata i wychowanie	1.682.706,00	951.878,15	56,57
	Rozdział 80104 - Przedszkola	1.653.278,76	933.028,15	56,44
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	986.720,00	474.528,05	48,10
4017	Wynagrodzenia osobowe pracowników UE	62.424,58	44.477,47	71,25
4019	Wynagrodzenia osobowe pracowników (wkład własny samorządu do projektu UE)	15.997,00	15.997,00	100,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	76.477,00	76.476,71	100,00
4047	Dodatkowe wynagrodzenie roczne UE	1.916,00	1.916,00	100,00
4049	Dodatkowe wynagrodzenie roczne (wkład własny samorządu do projektu UE)	664,00	664,00	100,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	180.500,00	103.948,65	57,59
4117	Składki na ubezpieczenia społeczne UE	13.104,00	8.611,12	65,72
4119	Składki na ubezpieczenia społeczne (wkład własny samorządu do projektu UE)	2.869,00	2.869,00	100,00
4120	Składki na Fundusz Pracy	20.000,00	10.423,46	52,12
4127	Składki na Fundusz Pracy UE	1.541,18	1.008,42	65,44
4129	Składki na Fundusz Pracy (wkład własny samorządu do projektu UE)	420,00	420,00	100,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3.500,00	0,00	0,00
4177	Wynagrodzenia bezosobowe UE	6.500,00	6.500,00	100,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	50.000,00	28.909,01	57,02
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	9.302,00	3.790,04	40,75
4260	Zakup energii	65.000,00	40.791,39	62,76
4270	Zakup usług remontowych	35.000,00	14.382,50	41,10
4280	Zakup usług zdrowotnych	2.000,00	158,00	7,90
4300	Zakup usług pozostałych	42.833,00	32.572,24	76,05
4307	Zakup usług pozostałych UE	7.511,00	7.511,00	100,00
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2.000,00	834,09	41,71
4430	Różne opłaty i składki	2.000,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS	57.000,00	55.000,00	96,50
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	5.000,00	1.240,00	24,80
	Rozdział 80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	10.500,00	220,00	2,10
4300	Zakup usług pozostałych	3.000,00	0,00	0,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	7.500,00	220,00	2,94
	Rozdział 80149 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy	15.298,00	15.000,00	98,06
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	10.000,00	10.000,00	100,00
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	5.298,00	5.000,00	94,38
	Rozdział 80195 - Pozostała działalność	3.630,00	3.630,00	100,00
4440	Odpisy na ZFŚS	3.630,00	3.630,00	100,00

Tabela 1. Plan wydatków budżetowych i jego wykonanie za I półrocze 2017 roku.

Ogółem wydatki budżetowe przedszkola za I półrocze 2017 roku osiągnęły poziom 951.878,15 zł, co stanowiło 56,57% ogółu zaplanowanych wydatków na 2017 rok. Największa kwota, tj.: 757.839,88 zł przypadła na wynagrodzenia osobowe pracowników i ich pochodne stanowiąc 79,62% ogólnych wydatków w tym okresie. Zakup materiałów i energii na kwotę 78.490,44 zł stanowiły 8,25% ogólnych wydatków w tym okresie. Następną pozycją był odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, który wynosił 58.630,00 zł stanowiąc 6,16% ogólnych wydatków w kontrolowanym okresie. Zakup usług na kwotę 55.457,83 zł stanowił 5,83% ogólnych wydatków w tym okresie. Pozostałe 0,14% wydatków stanowiły szkolenia pracowników.

Wydatki z podtytułem UE dotyczą projektu organizowanego przez Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie pod nazwą: „Tworzenie nowych miejsc wychowania przedszkolnego w Przedszkolu Miejskim Nr 3 w Stargardzie”. Wnioskodawcą była Gmina Miasto Stargard.

Celem projektu było:

- zwiększenie liczby miejsc w placówkach wychowania przedszkolnego dla dzieci w wieku 3-4 lata;
- tworzenie nowych miejsc wychowania przedszkolnego, w tym dostosowanych do potrzeb dzieci z niepełnosprawnościami, w istniejących lub nowo utworzonych ośrodkach wychowania przedszkolnego;
- rozszerzenie oferty ośrodka wychowania przedszkolnego o dodatkowe zajęcia zwiększające szanse edukacyjne dzieci oraz wyrównujące zdiagnozowane deficyty (katalog dodatkowych zajęć obejmuje wyłącznie zajęcia specjalistyczne: korekcyjno-kompensacyjne);
- doskonalenie umiejętności i kompetencji zawodowych nauczycieli placówek wychowania przedszkolnego, niezbędnych do pracy z dziećmi w wieku przedszkolnym, w tym z dziećmi ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi obejmujące w szczególności kursy i szkolenia.

Data rozpoczęcia realizacji projektu był 10 czerwiec 2016 roku a termin zakończenia 30 września 2017 rok.

§	Wyszczególnienie	Plan na 2017 rok	Wykonanie za I półrocze 2017 roku	%
	Rozdział 80104 - Przedszkola	250,00	182,00	72,80
0970	Wpływy z różnych dochodów	250,00	182,00	72,80

Tabela 2. Plan dochodów budżetowych i jego wykonanie za I półrocze 2017 roku.

Rozliczenie środków na wydatki budżetowe przyznane na finansowanie działalności Przedszkola Miejskiego nr 3 w Stargardzie w I półroczu 2017 roku.

1.1. Stan środków na rachunku bankowym na dzień 01.01.2017 r.

(WB nr 1/2017 z dnia 01-02.01.2017 r.)

0,00 zł

Wpływy w I półroczu stanowiły:

1) otrzymane środki na wydatki budżetowe z Urzędu Miejskiego:

- WB nr 1/2017 z dnia 02.01.2017 r.	100.000,00 zł
- WB nr 5/2017 z dnia 11.01.2017 r.	50.000,00 zł
- WB nr 10/2017 z dnia 25.01.2017 r.	150.000,00 zł
- WB nr 18/2017 z dnia 16.02.2017 r. DWR	100.000,00 zł
- WB nr 20/2017 z dnia 23.02.2017 r.	110.000,00 zł
- WB nr 34/2017 z dnia 31.03.2017 r.	100.000,00 zł
- WB nr 45/2017 z dnia 28.04.2017 r.	100.000,00 zł
- WB nr 51/2017 z dnia 18.05.2017 r.	40.000,00 zł
- WB nr 55/2017 z dnia 29.05.2017 r.	100.000,00 zł
- WB nr 64/2017 z dnia 23.06.2017 r.	100.000,00 zł

Razem: 950 000,00 zł

2) refundacja wydatków 76 525,75 zł

Ogółem wpływy: 1.026 525,75 zł

Wydatki w I półroczu stanowiły:

1) zrealizowane czeki	86.678,47 zł
2) wynagrodzenie pracowników	264.764,84 zł
3) ekwiwalent za urlop	794,53 zł
4) dodatkowe wynagrodzenie roczne	35.237,70 zł
5) refundacja wydatków	12.897,72 zł
6) składki przekazane do ZUS	254.841,57 zł
7) podatek dochodowy osób fizycznych	59.059,00 zł
8) odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	58.630,00 zł
9) zwrot dochodów do budżetu	182,00 zł
10) potrącenia z list płac	48.609,51 zł
w tym:	
- składki członkowskie ZNP	359,40 zł
- składki polisy PZU	13.028,28 zł
- składki polisy COMMERCIAL UNION	1.596,96 zł
- składki polisy Ergo Hestia	2.590,00 zł
- spłata pożyczek mieszkaniowych	5.710,00 zł
- spłata pożyczek KZP	23.500,00 zł
- potrącenie komornicze	1.824,87 zł
11) zapłacone faktury na kwotę	116.734,55 zł
w tym:	
- opłata za energię ciepłą	32.355,67 zł
- opłata za energię elektryczną	6.181,32 zł
- opłata za monitoring	1.107,00 zł
- opłata za wodę	2.254,40 zł
- opłata za ścieki	4.648,96 zł
- wywóz odpadów kuchennych	2.021,76 zł
- konserwacja systemu alarmowego	246,00 zł
- usługi bhp	885,60 zł
- szkolenie pracowników	1.460,00 zł
- zajęcia z rytmiki	7.800,00 zł

- zakup środków czystościowych	4.177,87 zł
- serwis systemu rejestrującego czas pobytu dzieci	738,00 zł
- zajęcia taneczne	6.000,00 zł
- wywóz nieczystości	3.495,05 zł
- materiały biurowe i tonery	340,01 zł
- materiały dla konserwatora	1.168,20 zł
- konserwacja wind	1.107,00 zł
- prenumerata czasopism	543,02 zł
- zakup biletów jednorazowych	259,00 zł
- serwis sprzętu komputerowego	516,60 zł
- opieka technologiczna systemów	553,50 zł
- zajęcia z gimnastyki korekcyjnej	480,00 zł
- zakup wyposażenia: zmywarka, termometry, wózek cateringowy, kosze na zabawki, tablice reklamowe, przystawka do krojenia warzyw, wyposażenie kuchni	14.301,14 zł
- montaż zmywarki	439,97 zł
- pranie pościeli	107,63 zł
- montaż instalacji elektrycznej do zasilania kuchni	984,00 zł
- materiały dydaktyczne, zabawki	8.786,04 zł
- usunięcie awarii nieszczelności gazowej	307,50 zł
- pomiary natężenia oświetlenia	369,00 zł
- opłata za transport	81,42 zł
- zakup druków	129,15 zł
- usługi telekomunikacyjne	414,70 zł
- badania profilaktyczne	158,00 zł
- ostrzenie noży	184,50 zł
- zakup paliwa do kosiarki	62,44 zł
- przegląd techniczny budynku	848,70 zł
- naprawa ksera	221,40 zł
- modernizacja dźwigu towarowego	11.000,00 zł

Ogółem wydatki: 938.429,89 zł

**Stan środków na rachunku bankowym na dzień 30.06.2017 r.
(WB nr 68/2017 z dnia 30.06.2017 r.)**

88.095,86 zł

GOSPODARKA KASOWA W I PÓŁROCZU 2017 ROKU

**1.2. Stan środków w kasie na dzień 01.01.2017 roku
(RK nr 1/2017 za okres 01-31.01.2017 r.)**

0,00 zł

Kontrolą objęto następujące raporty kasowe:

- 1) RK nr 1/2017 za okres 01-31.01.2017 r.,
- 2) RK nr 2/2017 za okres 01-28.02.2017 r.,
- 3) RK nr 3/2017 za okres 01-31.03.2017 r.,
- 4) RK nr 4/2017 za okres 01-30.04.2017 r.,

- 5) RK nr 5/2017 za okres 01-31.05.2017 r.,
6) RK nr 6/2017 za okres 01-30.06.2017 r.

**Stan środków w kasie na dzień 01.01.2017 roku
(RK nr 1/2017 za okres 01-31.01.2017 r.)**

0,00 zł

Na przychody składały się:

- zrealizowane czeki 86.678,47 zł
Razem przychody: 86.678,47 zł

Na rozchody składały się:

- wynagrodzenie pracowników 67.431,52 zł
- dodatkowe wynagrodzenie roczne 19.246,95 zł
Razem wydatki: 86.678,47 zł

**Stan środków w kasie na dzień 30.06.2017 roku
(RK nr 6/2017 za okres 01-30.06.2017 r.)**

0,00 zł

Terminy podjęcia gotówki czekiem z banku i przyjęcia jej do kasy Przedszkola Miejskiego nr 3 przedstawia poniższa tabela:

Nr WB	Nr czeku, data podjęcia gotówki z banku	Kwota (zł)	Nr RK	Nr KP, data przyjęcia gotówki do kasy	Kwota (zł)
9/2017	0011000656 – 24.01.2017 r.	10.974,79	1/2017	KP 1/2017 z 24.01.2017 r.	10.974,79
17/2017	0011000657 – 15.02.2017 r.	19.246,95	2/2017	KP 2/2017 z 15.02.2017 r.	19.246,95
20/2017	0011001549 – 23.02.2017 r.	10.224,01	2/2017	KP 3/2017 z 23.02.2017 r.	10.224,01
30/2017	0011001550 – 23.03.2017 r.	10.712,51	3/2017	KP 4/2017 z 23.03.2017 r.	10.712,51
41/2017	0011001552 – 24.04.2017 r.	12.040,63	4/2017	KP 5/2017 z 24.04.2017 r.	12.040,63
52/2017	0011001553 – 23.05.2017 r.	12.081,62	5/2017	KP 6/2017 z 23.05.2017 r.	12.081,62
64/2017	0011001554 – 23.06.2017 r.	11.397,96	6/2017	KP 7/2017 z 23.06.2017 r.	11.397,96

Tabela 3. Terminy podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy za I półrocze 2017 roku.

Gotówka podjęta czekiem z banku wpłacana była do kasy Przedszkola Miejskiego nr 3 w tym samym dniu, zgodnie z treścią art. 24 ust. 5 pkt 3 cyt. wyżej ustawy o rachunkowości.

Terminowość odprowadzania składek ZUS w I półroczu 2017 roku.

Miesiąc i rok	Nr WB	Data przekazania
Styczeń - 2017	13/2017	31.01.2017 r.
Luty – 2017	21/2017	27.02.2017 r.
Marzec – 2017	34/2017	31.03.2017 r.
Kwiecień – 2017	45/2017	28.04.2017 r.
Maj – 2017	56/2017	30.05.2017 r.
Czerwiec - 2017	68/2017	30.06.2017 r.

Terminowość odprowadzania podatku od osób fizycznych w I półroczu 2017 roku.

Miesiąc i rok	Nr WB	Data przekazania
Styczeń - 2017	13/2017	31.01.2017 r.
Luty – 2017	21/2017	27.02.2017 r.
Marzec – 2017	34/2017	31.03.2017 r.
Kwiecień – 2017	45/2017	28.04.2017 r.
Maj – 2017	56/2017	30.05.2017 r.
Czerwiec - 2017	68/2017	30.06.2017 r.

1.3. Ewidencję syntetyczną wybranych kont Księgi Główniej za I półrocze 2017 roku przedstawiają poniższe tabele:

1) Saldo konta 101 „Kasa” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło 0,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
101	0,00	0,00	86.678,47	86.678,47	0,00	0,00

Saldo konta jest zgodne z Raportem Kasowym nr 6/2017 za okres 01 - 30.06.2017 roku.

2) Saldo konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie Wn 88.095,86 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
130	0,00	0,00	1.026.525,75	938.429,89	88.095,86	0,00

Saldo konta jest zgodne z Wyciągiem Bankowym nr 68/2017 z dnia 30 czerwca 2017 roku.

3) Saldo konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie Ma 1.215,95 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
201	0,00	4.987,58	147.181,60	148.397,55	0,00	1.215,95

Na saldo konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” *załącznik nr 1* składały się:

- § 4270 zakup usług remontowych 184,50 zł
- § 4300 zakup usług 1.031,45 zł

4) Saldo konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie Wn 182,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
221	0,00	0,00	182,00	0,00	182,00	0,00

Saldo konta oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych.

5) Saldo konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie Ma 920.000,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
223	0,00	0,00	0,00	1.060.000,00	0,00	1.060.000,00

Saldo konta oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych.

6) Saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetami” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło 0,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
225	0,00	7.464,00	59.201,00	59.201,00	0,00	0,00

Saldo konta zgodne jest z dokumentami jednostki.

7) Saldo konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło 0,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
229	0,00	38.276,28	267.293,86	267.293,86	0,00	0,00

Saldo konta zgodne jest z dokumentami jednostki.

8) Saldo konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło 0,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
231	0,00	79.054,72	625.097,19	625.097,19	0,00	0,00

Saldo konta zgodne jest z dokumentami jednostki.

9) Saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie Wn 74.502,75 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
401	0,00	0,00	75.502,75	1.000,00	74.502,75	0,00

Na saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” składały się:

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80104 Przedszkola

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia	24.295,59 zł
- § 4240 zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	3.790,04 zł
- § 4260 zakup energii	27.654,20 zł

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia 13.762,92 zł
- § 4240 zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek 5.000,00 zł

**10) Saldo konta 402 „Usługi obce” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie
Wn 45.340,61 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
402	0,00	0,00	47.039,61	1.699,00	45.340,61	-

Na saldo konta 402 „Usługi obce” składały się:

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80104 Przedszkola

- § 4270 zakup usług remontowych 3.382,50 zł
- § 4280 zakup usług zdrowotnych 158,00 zł
- § 4300 zakup usług pozostałych 31.995,02 zł
- § 4307 zakup usług pozostałych UE 7.511,00 zł
- § 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 834,09 zł
- § 4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 1.240,00 zł

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

- § 4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 220,00 zł

**11) Saldo konta 404 „Wynagrodzenia” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie
Wn 533.564,15 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
404	0,00	0,00	533.568,33	4,18	533.564,15	-

Na saldo konta 404 „Wynagrodzenia” składały się:

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80104 Przedszkola

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników 527.068,33 zł
- § 4177 wynagrodzenia bezosobowe UE 6.500,00 zł

**12) Saldo konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie
Wn 158.028,45 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
405	0,00	0,00	158.028,45	0,00	158.028,45	-

Na saldo konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” składały się:

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80104 Przedszkola

- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne	89.936,87 zł
- § 4120 składki na Fundusz Pracy	9.461,58 zł
- § 4440 odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	55.000,00 zł

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80195 Pozostała działalność

- § 4440 odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3.630,00 zł
----------------------------------------------------------	-------------

RACHUNEK DOCHODÓW I WYDATKÓW NIMI FINANSOWANYCH

Na podstawie Uchwały Nr XLIV/498/10 Rady Miejskiej w Stargardzie z dnia 28 września 2010 roku w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych przez samorządowe jednostki budżetowe działające na podstawie ustawy o systemie oświaty w Przedszkolu Miejskim nr 3 z dniem 01 stycznia 2011 roku został utworzony wydzielony rachunek dochodów i wydatków nimi finansowanych.

Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej w zakresie wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w roku budżetowym jest plan finansowy dochodów i wydatków, który sporządzony został w dziale **801** Oświata i wychowanie, rozdziale **80104** Przedszkola i paragraf klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.

Źródłami dochodów Przedszkola Miejskiego nr 3 gromadzonych na wydzielonym rachunku są:

- 1) wpłaty za pobyt i za wyżywienie dzieci,
- 2) wpłaty za wyżywienie personelu przedszkola.

Środki gromadzone przez Przedszkole Miejskie nr 3 na wydzielonym rachunku przeznaczone były na:

- 1) zakup artykułów żywnościowych,
- 2) finansowanie wydatków remontowych i inwestycyjnych,
- 3) inne wydatki związane z działalnością jednostki budżetowej.

Szczegółowy plan dochodów i jego wykonanie z podziałem na paragrafy za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2017 roku przedstawia poniższa tabela opracowana w oparciu o sprawozdanie półroczne Rb-34S.

§	Wyszczególnienie	Plan na 2017 rok	Wykonanie za I półrocze 2017 roku	%
	Dział 801 – Oświata i wychowanie			
	Rozdział 80104 - Przedszkola	300.000,00	126.919,62	42,31
0660	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	69.900,00	35.782,55	51,20
0670	Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego	230.000,00	90.810,66	39,49
0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	0,00	250,00	0,00
0920	Pozostałe odsetki	100,00	76,41	76,41

Tabela 4. Plan dochodów na wydzielonym rachunku i jego wykonanie za pierwsze półrocze 2017 roku.

Wydatki za I półrocze 2017 roku w dziale 801, rozdziale 80104 z podziałem na paragrafy przedstawia poniższa tabela opracowana w oparciu o sprawozdanie półroczne Rb-34S.

§	Wyszczególnienie	Plan na 2017 rok	Wydatki za I półrocze 2017 roku	%
	Dział 801 - Oświata i wychowanie, rozdział 80104 - Przedszkola	300.000,00	108.755,40	36,26
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	5.000,00	79,95	1,60
4110	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4.000,00	0,00	0,00
4120	Składki na Fundusz Pracy	620,00	0,00	0,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	18.880,00	0,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	30.000,00	26.000,00	86,67
4220	Zakup środków żywności	139.000,00	79.870,75	57,46
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	20.000,00	0,00	0,00
4260	Zakup energii	20.000,00	0,00	0,00
4270	Zakup usług remontowych	30.000,00	0,00	0,00
4280	Zakup usług zdrowotnych	3.000,00	158,00	5,27
4300	Zakup usług pozostałych	20.000,00	1.608,20	8,05
4410	Podróże służbowe krajowe	2.500,00	777,00	31,08
4430	Różne opłaty i składki	2.000,00	261,50	13,08
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	5.000,00	0,00	0,00

Tabela 5. Plan wydatków na wydzielonym rachunku i jego wykonanie za pierwsze półrocze 2017 roku.

Ogółem wydatki rachunku dochodów za I półrocze 2017 roku osiągnęły poziom 108.755,40 zł, co stanowiło 36,26% ogółu zaplanowanych wydatków na 2017 rok. Największa kwota, tj.: 79.870,75 zł przypadła na zakup artykułów żywnościowych, stanowiąc 73,43% ogólnych wydatków w tym okresie. Zakup materiałów na kwotę 26.000,00 zł stanowiły 23,91% wydatków w badanym okresie. Zakup usług na w kwotę 1.766,20 zł stanowił 1,63% wydatków w badanym okresie. Pozostałe 1,03% wydatków to wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzenia, różne opaty i składki oraz podróże służbowe.

**1.4. Stan środków na rachunku bankowym na dzień 01.01.2017 r.
(WB nr 1/2017 za okres 01-02.01.2017 r.)**

0,00 zł

Wpływy za I półrocze 2017 roku stanowiły:

1) wpłaty rodziców za pobyt dziecka w przedszkolu	86.007,88 zł
2) wpłata gotówki z kasy przedszkola	38.306,72 zł
3) zwrot mylnie przekazanej kwoty	6.862,00 zł
4) refundacja wydatków	11.937,72 zł
5) za lokal wyborczy	250,00 zł
6) wpłata za wyżywienie personelu	6.186,32 zł

Razem: 149.550,64 zł

Wydatki za I półrocze 2017 roku stanowiły:

1) opłaty bankowe	1.108,21 zł
2) zakup produktów żywnościowych	79.621,31 zł
3) wypłata gotówki czekiem z konta bankowego	3.400,27 zł
4) zwrot nadpłaty za przedszkole	252,00 zł
5) materiały dla konserwatora	69,60 zł
6) zaliczka na podatek	178,76 zł
7) zakup znaczków pocztowych i kopert	376,00 zł
8) abonament RTV	261,50 zł
9) zakup obuwia roboczego	79,95 zł
10) bilety jednorazowe	777,00 zł
11) zakup wyposażenia: serwer z oprogramowaniem, kubki, odkurzacz, piec konwekcyjno – parowy, wykładzina, obrusy	36.315,10 zł
12) woda pitna	249,44 zł
13) mylnie przekazana kwota	6.862,00 zł
14) usługi telekomunikacyjne	419,39 zł
15) folia ochronna na buty	117,90 zł
16) koszty wysyłki i transportu	139,99 zł
17) badania okresowe pracowników	158,00 zł
18) refundacja wydatków	1.000,00 zł

Ogółem wydatki: 131.386,42 zł

**Stan środków na rachunku bankowym
na dzień 30.06.2017 r. (WB nr 107/2017 z dnia 30.06.2017 r.)**

18.164,22 zł

1.5. GOSPODARKA KASOWA W I PÓŁROCZU 2017 ROKU

Temat ten zbadano w oparciu o raporty kasowe od stycznia do czerwca 2017 roku:

- 1) RK nr 1/2017 za okres 01-16.01.2017 r.,
- 2) RK nr 2/2017 za okres 17-31.01.2017 r.,
- 3) RK nr 3/2017 za okres 01-28.02.2017 r.,
- 4) RK nr 4/2017 za okres 01-15.03.2017 r.,

- 5) RK nr 5/2017 za okres 16-31.03.2017 r.,
- 6) RK nr 6/2017 za okres 01-30.04.2017 r.,
- 7) RK nr 7/2017 za okres 01-15.05.2017 r.,
- 8) RK nr 8/2017 za okres 16-31.05.2017 r.,
- 9) RK nr 9/2017 za okres 01-30.06.2017 r.

**Stan środków w kasie na dzień 01.01.2017 r.
(RK nr 1/2017 za okres 01-16.01.2017 r.)**

0,00 zł

Na przychody składały się:

1) odpłatność za przedszkole	36.261,59 zł
2) pobranie gotówki czekiem z banku	3.400,27 zł
4) odsetki od nieterminowych płatności za przedszkole	46,15 zł
Razem przychody:	39.708,01 zł

Na rozchody składały się:

1) odprowadzenie gotówki z kasy	38.307,74 zł
2) zwrot nadpłat za pobyt dziecka w przedszkolu	1.400,27 zł
Razem rozchody:	39.708,01 zł

**Stan środków w kasie na dzień 30.06.2017 r.
(RK nr 6/2017 za okres 01-30.06.2017 r.)**

0,00 zł

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, co następuje:

1. Zapisy w raportach kasowych dokonywane były w sposób chronologiczny. Nie stwierdzono przekroczenia pogotowia kasowego.
2. Do raportów kasowych dołączone były dowody źródłowe, tj.: bankowe dowody wypłat czekiem, dowody Kasa Przyjmie, Kasa Wypłaci oraz faktury i rachunki VAT.
3. Dowody księgowe zawierały stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja).
4. Gotówka podjęta czekiem z konta bankowego była wpłacana do kasy przedszkola w tym samym dniu zgodnie z treścią art. 24 ust. 5 pkt 3 cyt. wyżej ustawy o rachunkowości, co przedstawia poniższa tabela:

Nr WB	Nr czeku, data podjęcia gotówki z banku	Kwota (zł)	Nr RK	Nr KP, data przyjęcia gotówki do kasy	Kwota (zł)
4/2015	0010997492 – 12.01.2015	4.000,00	1/2015	KP 25/15 – 12.01.2015	4.000,00
11/2015	0010997493 – 22.01.2015	422,00	2/2015	KP 41/15 – 22.01.2015	422,00
20/2015	0010997494 – 03.02.2015	1.600,31	3/2015	KP 55/15 – 03.02.2015	1.600,31
35/2015	0010997495 – 27.02.2015	1.382,52	4/2015	KP 109/15 – 27.02.2015	1.382,52
55/2015	0010997496 – 31.03.2015	2.299,09	6/2015	KP 165/15 – 31.03.2015	2.299,09
56/2015	0010997497 – 01.04.2015	4.000,00	7/2015	KP 167/15 – 01.04.2015	4.000,00
73/2015	0010997498 – 29.04.2015	2.365,02	8/2015	KP 222/15 – 29.04.2015	2.365,02

89/2015	0010997499 – 29.05.2015	2.330,68	10/2015	KP 282/15 – 29.05.2015	2.330,68
108/2015	0010997500 – 30.06.2015	2.656,71	12/2015	KP 348/15 – 30.06.2015	2.656,71

Tabela 6. Terminy podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy za I półrocze 2017 roku.

1.6. Ewidencję syntetyczną wybranych kont Księgi Głównej przedstawiają poniższe tabele.

1) Saldo konta 101 „Kasa” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło 0,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
101	0,00	0,00	39.708,01	39.708,01	0,00	0,00

Saldo konta jest zgodne z RK nr 9/2017 za okres od 01 - 30.06.2017 roku.

2) Saldo konta 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie Wn 18.164,22 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
132	0,00	0,00	149.550,64	131.386,42	18.164,22	-

Saldo konta jest zgodne z WB nr 107/2017 z dnia 30 czerwca 2017 roku.

3) Saldo konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie: Ma 17.647,50 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
201	0,00	10.678,79	216.326,98	233.974,48	0,00	17.647,50

Saldo konta stanowią zobowiązania **załącznik nr 2** za:

	Ma:
- § 0660 rozrachunki wpłaty za pobyt w przedszkolu	8.136,47 zł
- § 0670 rozrachunki wpłaty za wyżywienie	4.496,00 zł
- § 4220 zakup produktów żywnościowych	5.015,03 zł

Razem: 17.647,50 zł

4) Saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetami” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło: 0,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
225	0,00	41,24	178,76	227,56	0,00	48,80

Saldo konta stanowiły zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT.

5) Saldo konta 310 „Materiały” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie

Wn 7.202,75 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
310	6.729,78	0,00	94.717,66	87.514,91	7.202,75	0,00

Saldo konta jest zgodne ze stanami końcowymi zużycia środków w magazynach:

- spożywczym w kwocie 5.505,20 zł

- przemysłowym w kwocie 1.697,55 zł

6) Saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie:

Wn 78.683,26 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
401	0,00	0,00	90.201,86	11.518,60	78.683,26	-

Na saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” składały się:

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80104 Przedszkola

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia - 6.202,52 zł

- § 4220 zakup środków żywności 84.885,78 zł

7) Saldo konta 402 „Usługi obce” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie

Wn 1.645,90 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
402	0,00	0,00	2.065,29	419,39	1.645,90	-

Na saldo konta 402 „Usługi obce” składały się:

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80104 Przedszkola

- § 4280 zakup usług zdrowotnych 158,00 zł

- § 4300 zakup usług pozostałych 1.068,51 zł

- § 4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 419,39 zł

8) Saldo konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie

Wn 1.038,50 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
409	-	-	1.038,50	-	1.038,50	-

Na saldo konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” składały się:

1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80104 Przedszkola

- § 4410 podróże służbowe krajowe 777,00 zł

- § 4430 różne opłaty i składki 261,50 zł

2. Prawidłowość pobierania i rozliczania opłata za pobyt dziecka w przedszkolu.

Kontrolą objęto okres od września do grudnia 2017 roku. Kontroli poddano 50 umów, co stanowiło 21,65% wszystkich zawartych w tym okresie umów. Przy wyborze ww. umów kontrolujący przyjął losową metodę doboru próby.

W okresie poddanym kontroli naliczanie opłat i rejestracja czasu pobytu dziecka w przedszkolu prowadzona była przy użyciu programu „Punktualnik” firmy Control SYS. Ewidencję obecności/absencji dzieci w przedszkolu prowadzono również w dziennikach zajęć (listy obecności).

W wyniku kontroli elektronicznej ewidencji czasu pobytu dzieci w przedszkolu wynikającej z programu „Punktualnik” oraz dzienników zajęć za okres 2017/2018 - list obecności, stwierdzono, że:

- zapisy obecności/absencji dzieci w przedszkolu wynikające z elektronicznej ewidencji czasu pobytu dzieci w przedszkolu (wygenerowanej z programu „Punktualnik”) oraz dzienników zajęć były spójne. Za naliczanie opłat i kontrolę nad rejestracją czasu pobytu dzieci w przedszkolu (przy użyciu programu „Punktualnik” firmy Control SYS) odpowiedzialna była kasjerka. Weryfikacja obu systemów skutkuje naliczeniem obowiązkowej odpłatności za pobyt i wyżywienie dziecka w przedszkolu,
- prowadzi się ewidencję czasu pobytu dzieci w przedszkolu dla każdego dziecka.

Ewidencja wpłat za pobyt dzieci w przedszkolu

Kontroli poddano ewidencję księgową wpłat za pobyt dzieci w przedszkolu m.in.: obroty na koncie 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami:

- 201-04-0660 – DW rozrachunki wpłaty za pobyt w przedszkolu,
- 201-04-0670 – DW rozrachunki wpłaty za wyżywienie.

Wpłaty rodziców/opiekunów prawnych za wyżywienie i pobyt dzieci w przedszkolu ujmowane były w raportach kasowych i wyciągach bankowych Rachunku dochodów własnych. Obowiązek uiszczania opłaty ustalono na 15 dzień miesiąca. Po tym terminie naliczane są ustawowe odsetki za nieterminową wpłatę.

W toku kontroli powyższego obszaru ustalono co następuje:

- księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco. Zapisy księgowe odzwierciedlały stan rzeczywisty,
- ewidencja wpłat rodziców/opiekunów prawnych/ za pobyt i wyżywienie dzieci w raportach kasowych prowadzona była na bieżąco,
- rozrachunki z rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci z tytułu odpłatności za przedszkole i wyżywienie (dochody własne) były księgowane na koncie 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Do konta prowadzona była ewidencja szczegółowa według kart tak aby zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązania według poszczególnych kontrahentów (rodziców),

- ewidencji wpłat w raportach kasowych (dochody własne) dokonywano za pomocą druku: „KP” wygenerowanego przez program kasowy oraz zastępczo przy użyciu Kwitariusza przychodowego.

Zestawienie § 0660 – Pobyt w przedszkolu

Konto	VIII	IX	X	XI	XII
201-0660	-7.757,07	-13.716,02	-13.750,48	-13.181,33	-7.857,22
700-0660	-	9.251,50	9.800,00	9.402,00	6.662,50
132-0660	-	15.210,45	9.834,46	8.832,85	1.338,39
Saldo księga	7.757,07	13.716,02	13.858,48	13.181,33	7.857,22

Tabela 7. Zestawienie pobytu dzieci w przedszkolu za miesiące IX-XII 2017 roku.

Zestawienie § 0670 – Wyżywienie

Konto	VIII	IX	X	XI	XII
201-0660	-4.968,30	-7.171,16	-8.379,36	-7.730,27	-1.599,96
700-0660	-	24.912,78	24.876,34	23.348,45	16.386,18
132-0660	-	27.115,64	26.084,54	22.699,36	10.255,87
Saldo księga	4.968,30	7.171,16	8.379,36	7.730,27	1.599,96

Tabela 8. Zestawienie wyżywienia dzieci w przedszkolu za miesiące IX-XII 2017 roku.

Za ewidencję dochodów w księgach rachunkowych Przedszkola Miejskiego Nr 3 w Stargardzie odpowiedzialny był główny księgowy.

Osobą odpowiedzialną za sporządzanie i ewidencję odpłatności za przedszkole w raportach kasowych (Dochodów Własnych) był Kasjer.

Wszystkie poddane kontroli raporty kasowe (6 szt. – Budżetu, 9 – Dochodów własnych) zawierały sprawdzenie pod względem formalno – prawnym dokonany przez głównego księgowego. Raporty kasowe zawierały ponadto podpisy osoby sporządzającej dokument - kasjerki. Każdorazowo raporty kasowe zatwierdzane były przez Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 3 w Stargardzie.

3. Realizacja przepisów o dostępie do informacji publicznej.

Podstawy prawne

Ustawa o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1764 ze zm.) w art. 1 ust. 1 stanowi, że każda informacja o sprawach publicznych stanowi informację publiczną. Tę ogólną definicję doprecyzowuje art. 6 ust. 1, który wymienia rodzaje spraw, jakich mogą dotyczyć informacje o charakterze informacji publicznych.

Zakres podmiotowy stosowania ustawy określony jest w art. 4, zgodnie z którym obowiązane do udostępnienia informacji publicznej są władze publiczne oraz inne podmioty wykonujące zadania publiczne, w tym w szczególności m.in. organy władzy publicznej, organy samorządów gospodarczych, podmioty reprezentujące państwowe osoby prawne albo osoby prawne samorządu terytorialnego oraz podmioty reprezentujące inne państwowe jednostki organizacyjne albo jednostki organizacyjne samorządu terytorialnego, podmioty reprezentujące inne osoby lub jednostki organizacyjne, które wykonują zadania publiczne lub dysponują majątkiem publicznym, jeżeli posiadają taką informację. O tym, czy dany podmiot jest zobowiązany do udzielenia informacji publicznej decyduje wykonywanie przez niego zadań mających charakter publiczny.

Przedszkole miejskie realizuje zadania publiczne w ramach zasady powszechności wykształcenia oraz gospodaruje mieniem publicznym, a także dysponuje funduszami publicznymi i samorządowymi. W konsekwencji dyrektor szkoły, jako organ reprezentujący jednostkę organizacyjną wykonującą zadania publiczne, jest organem zobowiązanym do udostępnienia informacji publicznej, ponieważ mieści się w katalogu podmiotów wymienionych w art. 4 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Rozszerzając powyższe ustalenia, należy przyjąć na gruncie przepisów, że wskutek uznania przedszkola za podmiot zobowiązany do udostępniania informacji publicznej Dyrektor przedszkola jest zobowiązany do udostępniania informacji publicznej poprzez:

- prowadzenie Biuletynu Informacji Publicznej,
- przekazywanie informacji publicznej na wniosek obywatela.

Ustalenia szczegółowe

W toku kontroli ustalono, iż prowadzona przez przedszkole strona podmiotowa BIP nie zawierała wszystkich informacji, o których mowa w art. 6 ust. 1 Ustawy, zawierała informacje niekompletne, a niektóre informacje nie były zamieszczane niezwłocznie.

Ponadto, strona BIP nie spełniała podstawowych standardów struktury stron podmiotowych Biuletynu Informacji Publicznej. Przede wszystkim należy zwrócić uwagę na brak powiązania strony BIP przedszkola z główną stroną <https://www.bip.gov.pl/>, co jest wymagane przez dyspozycję § 10 Rozporządzenia w sprawie BIP. Na stronie BIP przedszkola nie umieszczono również czytelnego linku do strony głównej BIP oraz do strony głównej przedszkola, a nadto strona BIP nie zawiera wielu elementów wymienionych w § 11 cyt. Rozporządzenia.

Podkreślić należy, iż prowadzenie Biuletynu Informacji Publicznych jest obowiązkiem, którego niewykonywanie jest zagrożone sankcjami karnymi, wymienionymi w art. 23 ustawy. W myśl wskazanego przepisu, kto, wbrew ciążącemu na nim obowiązkowi, nie udostępnia informacji publicznej, podlega grzywnie, karze ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do roku.

Na szczególną uwagę zasługuje również fakt, iż udostępnianie informacji publicznej poprzez prowadzenie strony BIP niesie za sobą również obowiązki związane z rzetelnością przekazywanych informacji. Mając powyższe na uwadze, nie budzi wątpliwości iż ewentualne błędy popełnione przez jednostkę podczas udostępniania informacji publicznej mogą nieść za sobą poważne konsekwencje prawne.

Uwzględniając powyższe uwagi i stwierdzenia wskazać należy, iż, kontrolujący ocenia pozytywnie z uchybieniami stosowanie ustawy przez kontrolowaną jednostkę. Mając to na uwadze, zaleca się m.in.:

- opracowanie w przedszkolu rozwiązań organizacyjnych niezbędnych do sprawnej realizacji zadań nałożonych przez przepisy, w szczególności wskazania osób odpowiedzialnych za techniczne wprowadzanie informacji na strony BIP;
- dołożenie większej staranności przy udostępnianiu informacji publicznej poprzez BIP, zwłaszcza poprzez bieżącą aktualizację udostępnianych informacji, jak również poprzez spełnienie standardów struktury i budowy strony podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej – w zgodzie z odpowiednimi przepisami Rozporządzenia w sprawie BIP;
- podjęcie działań zmierzających do uzupełnienia niezamieszczonych, a wymaganych przepisami ustawy oraz innymi przepisami prawa informacji na stronach BIP, w szczególności braków informacji ustalonych w wyniku kontroli zewnętrznych;

- zapewnienie niezwłocznego przekazywania ministrowi właściwemu do spraw informatyzacji informacji niezbędnych do prowadzenia strony głównej BIP.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Po zgromadzeniu dokumentacji czynności kontrolnych kontrolujący przedstawił kontrolowanym treść dokumentów i ustalenia poczynione w toku kontroli. Z czynności tych sporządzono adnotację, która stanowi ***załącznik nr 3*** do protokołu.

Integralną częścią protokołu jest protokół z kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 17 kwietnia 2018 roku.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Wicedyrektor jednostki została poinformowana o procedurach dotyczących praw wynikających z *Procedury przeprowadzania kontroli*, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 496/2017 Prezydenta Miasta Stargard z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia Procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie, tj. o prawie kierownika jednostki kontrolowanej do odmowy podpisania protokołu oraz prawa złożenia wyjaśnień i umotywowanych zastrzeżeń do treści niniejszego protokołu w ciągu 7 dni od daty jego podpisania.

W treści protokołu dokonano następujących poprawek:

.....
.....

Protokół podpisano bez zastrzeżeń / z zastrzeżeniami na piśmie co do:

.....
.....

które załączono do protokołu.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją

Stargard, dnia 2018 roku.