

Protokół

kontroli gospodarki finansowej Miejskiego Przedszkola Nr 3 w Dęblinie - przeprowadzonej za rok 2007 i rok 2008, w dniu 21 listopada 2008 roku - przez Agatę Kęcik działającą na podstawie zawartej umowy oraz w oparciu o przepisy art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Struktura protokołu:

Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w zakresie ponoszenia kosztów, w tym w szczególności dotyczących prawidłowości ustalania i wypłaty wynagrodzeń pracowników kontrolowanej jednostki oświatowej oraz terminowości odprowadzania składek ZUS- badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymagalnym w zakresie procesów dotyczących zaciągania zobowiązań finansowych i ponoszenia kosztów ze środków publicznych; stosowanie i przestrzeganie realizacji procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i ponoszenia kosztów.

Zakres kontroli:

Kontroli poddano procesy związane z rozdysponowaniem środków publicznych w zakresie co najmniej 5% kosztów kontrolowanej jednostki oświatowej.

Badaniem objęto prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w zakresie procesów dotyczących zaciągania zobowiązań finansowych i ponoszenia kosztów ze środków publicznych i stosowanie w tym zakresie ustalonych procedur kontroli.

Analizie poddano koszty poniesione w okresie od stycznia do grudnia 2007 roku, które wyniosły ogółem 1.088.499,42 zł oraz w okresie od stycznia do 31 października 2008 roku – koszty zaplanowane na rok 2008 stanowiły kwotę 966.442 zł.

Miejskie Przedszkole Nr 3 w Dęblinie (zwane dalej Przedszkolem) jest przedszkolem publicznym, którego organem prowadzącym jest Miasto Dęblin. Nadzór pedagogiczny nad Przedszkolem sprawuje Lubelski Kurator Oświaty.

Przedszkole jest zakładem budżetowym.

Siedziba Przedszkola mieści się przy ulicy Michalinowskiej 1 A, 08 – 530 Dęblin;
REGON 430530831; NIP 716-25-59-149.
Dyrektorem Miejskiego Przedszkola Nr 3 w Dęblinie jest Pani

**Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w zakresie ponoszenia kosztów - badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymagalnym w zakresie procesów dotyczących zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych;
stosowanie i przestrzeganie realizacji procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i ponoszenia kosztów.**

I. W zakresie prawidłowości ponoszenia kosztów dotyczących roku 2007 ocenie poddano wydatki poniesione w związku z odprowadzaniem składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy.

Badanie przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 roku Nr 11, poz. 74 z późn. zm.).

Kontrola objęła terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy poniesionych w okresie 12 miesięcy 2007 roku – kwota wydatku 58.420,01 zł, tj. 5,36% ogólnej kwoty kosztów poniesionych w poddanym kontroli okresie.

Jak ustalono, składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzane były za dany miesiąc nie później niż do 5- tego dnia następnego miesiąca – zgodnie z przepisem art. 47 ust. 1 pkt.2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

Ujawniono jednak, że dokumenty księgowe będące podstawą dokonywania wydatków zatwierdzane są do wypłaty przez Burmistrza Miasta Dęblin – co stoi w sprzeczności z przepisami art. 44 ustawy o finansach publicznych, stosownie do których kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki, odpowiada więc również w kwestii tak zasadniczej jak zatwierdzanie do wypłaty wydatków kierowanej przez siebie jednostki sektora finansów publicznych.

II. W zakresie prawidłowości ponoszenia kosztów dotyczących roku 2008 ocenie poddano prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń pracowników.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń losowo wybranych

pracowników Przedszkola, w tym zarówno pracowników pedagogicznych jak i pracowników nie będących nauczycielami:

| | | |
|------------------------|------------------------|-------------|
| | – nauczycieli oraz | – pomocy |
| kuchennej, | – starszego referenta, | – kucharza, |
| – pomocy nauczyciela i | – starszej woźnej. | |

Sprawdzeniu poddano prawidłowość ustalania wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków do tego wynagrodzenia, jak też prawidłowość ustalania kategorii zaszerzegowania w stosunku do pracowników nie będących nauczycielami.

Stwierdzono, że wynagrodzenia dla pracowników pedagogicznych Przedszkola ustalał Dyrektor stosownie do przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 roku Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) oraz stosownie do postanowień regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Dęblin - przyjętego uchwałą Nr XXIII/151/2008 Rady Miasta Dęblin z dnia 26 lutego 2008 roku.

W szczególności:

- wysokość przyznanych dodatków motywacyjnych nie była wyższa niż 10% wynagrodzenia zasadniczego, a okresy na który był on przyznawany były określone – nie krótsze niż 6 miesięcy i nie dłuższe niż 1 rok;

dodatek ten wypłacany był z góry w terminie wypłaty wynagrodzenia,

- nauczycielowi, któremu powierzono stanowisko dyrektora lub wicedyrektora przyznawany był dodatek funkcyjny – w wysokościach wynikających z postanowień ww. regulaminu wynagradzania nauczycieli;

dodatek ten wypłacany był z góry w terminie wypłaty wynagrodzenia,

- nauczycielowi, któremu powierzono funkcję wychowawcy grupy przedszkolnej przyznawany był dodatek w wysokości 50 zł, natomiast nauczycielowi, któremu powierzono funkcję opiekuna stażu przyznawany był dodatek w wysokości 20 zł;

dotatki te przydzielano na cały rok szkolny a wypłacano był z góry w terminie wypłaty wynagrodzenia.

Natomiast przy ustalaniu wynagrodzeń pracowników nie będących nauczycielami przestrzegano przepisów rozporządzenia z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222, z późn. zm.) oraz uregulowań wynikających z postanowień stosownej uchwały Rady Miasta Dęblin ustalającej wartość 1 punktu i kwotę najniższego wynagrodzenia.

Analiza list wypłat wynagrodzeń pracowników nie będących nauczycielami przeprowadzona

za miesiące maj i czerwiec 2008 roku, nie ujawniła przypadków wypłaty wynagrodzeń w kwotach innych niż ustalone „angażem” - wynagrodzenia zasadnicze, jak i inne stałe dodatki wypłacane były w prawidłowych wysokościach.

Listy wypłat tego wynagrodzenia zostały odpowiednio sprawdzone, zarówno pod względem merytorycznym jak i formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Wydatki dokonane na wypłatę wynagrodzeń dla objętych kontrolą pracowników stanowiły, w poddanych kontroli okresach 2008 roku kwotę 59.240 zł, tj. 6,12% planowanych kosztów.

Na tym protokół zakończono.

Kontrolujący

Agata Kęck