

## **Protokół**

kontroli gospodarki finansowej Miejskiego Przedszkola Nr 4 im. Jana Pawła II w Dęblinie przeprowadzonej w 2016 r. przez Jacka Kęcika za rok budżetowy 2015 r.

### **Tematyka kontroli:**

- I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.
- II. W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2015 r. kontrolą objęto:
  - 1) wykonanie wydatków z wyodrębnionego rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w tym prawidłowość dokonywania wydatków związanych z remontami,
  - 2) prawidłowość przyznania i wypłaty w 2015 r. nagród jubileuszowych,
  - 3) rozliczanie magazynu żywnościowego.
- III. Uwagi końcowe.

I. Miejskie Przedszkole Nr 4 w Dęblinie zostało utworzone w 2010 r. Uchwałą Rady Miasta Dęblin Nr LXI/369/2010 z 30 marca 2010 r. Dyrektorem Miejskiego Przedszkola Nr 4 jest p. .

Główną księgową Miejskiego Przedszkola Nr 4 w Dęblinie zatrudnioną w wymiarze ½ etatu jest p.

Kontrolę na podstawie umowy przeprowadzono w związku z wykonywaniem uprawnień Burmistrza Miasta Dęblin jako przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego w ramach kontroli zarządczej – II poziom kontroli, w oparciu o przepisy art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (Dz. U. z 2016 r. poz.1870 z późn. zm.)

### **ROK 2015.**

#### II. Wykonanie planu finansowego.

Z danych zawartych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki Miejskie Przedszkole nr 4 w Dęblinie, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. wynika, że wydatki wykonane (po korekcie) stanowiły kwotę 1.429.963,58 zł.

W przedszkolu 16 zatrudnionych nauczycieli opiekuje się 170 dzieci.

Kontrolą objęto sposób wydatkowania dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów własnych. Na podstawie danych ze sprawozdania Rb-34S półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223

ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku dochody wykonane we wskazanym okresie stanowiły kwotę **236.844,67 zł** i pochodziły głównie z wpłat za tzw „wsad do garnka”. Dochody zostały wydatkowane w 100 %.

Z dokumentów źródłowych wynika, że największa część tych środków (129.103,50 zł) została wydatkowana na zakup art. żywnościowych do przygotowania posiłków. Wydatki na zakup materiałów w łącznej kwocie 55.365,99 zł zostały przeznaczone na zakup kopiarki, tonerów, części do zmywarki, środki czystości, osłony zabezpieczające grzejniki, zamrażalke, materiały biurowe, rolety oraz kwota 20.400 zł na zakup zestawu zabawowego na plac zabaw dla dzieci. W pozycji -zakup usług- wydatkowano kwotę ponad 10 tys. zł z przeznaczeniem na monitoring, usługi pralnicze, zajęcia rytmiki dla dzieci. Ze środków pochodzących z rachunku dochodów własnych § 4270 dokonano zapłaty za wykonanie zaleceń SANEPID – u polegających na wykonaniu opaski z kostki brukowej. Całość zadania wyceniono na łączną kwotę 36.845,88 zł, środki z budżetu miast na ten cel to kwota 10.000 zł. Praca została wykonana na podstawie umowy zawartej z wykonawcą, a zapłaty dokonano na podstawie f-ry VAT nr 18/2015 z 9.09.2015 r. po dokonaniu odbioru końcowego robót, stwierdzonego protokołem.

Jednostka nie ma opisanych procedur dokonywania wydatków do kwoty 30.000 euro, jednak wybór wykonawcy jest dokonywany i zatwierdzany przez dyrektora na podstawie kilku ofert. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

W 2015 r. zostały przyznane trzy nagrody jubileuszowe, na łączną kwotę **15.681,26 zł**. pracownikom wskazanym w załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że nagrody przyznawane były na podstawie pism dyrektora, odpowiednio:

- z 5 stycznia 2015 r. MP4.326.1.2015 w wysokości 200 % wynagrodzenia tj. 3.804,00 zł w związku z upływem 35 lat pracy.

- z 12 września 2015 r. MP4.326.2.2015 w wysokości 200 % wynagrodzenia tj. 8.073,26 zł, w związku z upływem 35 lat pracy .

- z 30 września 2015 r. MP4.326.3.2015 w wysokości 200 % wynagrodzenia tj. 3.804,00 zł. w związku z upływem 35 lat pracy

W aktach osobowych wskazanych pracowników znajdują się dokumenty potwierdzające staż pracy uprawniający do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wyliczenia wysokości nagród. Naliczenie wysokości nagród opierało się o angaże obowiązujące w chwili nabycia prawa do nagrody.

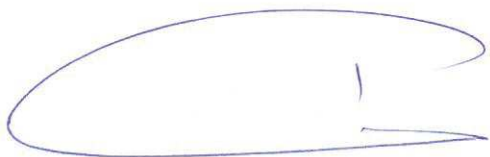
Na podstawie list wypłat nr 2 ze stycznia i nr 2 z września, nr 39 z października 2015 r. stwierdzono, że wypłaty były zatwierdzone i sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

W toku kontroli stwierdzono, że na koniec każdego roku przeprowadzana jest inwentaryzacja magazynu żywności, w sposób niezgodny z zasadami prowadzenia inwentaryzacji, tj osoba odpowiedzialna materialnie za magazyn żywności sama dokonuje porównania stanu księgowego (wydruk magazyn) ze stanem rzeczywistym i wyniki tego sprawdzenia ujmowane są w księgach.

III. Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które zostały przekazane Burmistrzowi Miasta Dęblin.

Kontrolujący: Jacek Kęcik

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized loop followed by a vertical stroke and a horizontal stroke at the bottom.

Załącznik nr 1 do protokołu

Osoby objęte kontrolą dotyczącą nagród jubileuszowych wypłaconych w 2015 r.

- 1)                    1 – starsza woźna,
- 2)                    – nauczyciel dyplomowany,
- 3)                    – kucharz.