

## Protokół

kontroli gospodarki finansowej Miejskiego Przedszkola Nr 3 w Dęblinie przeprowadzonej przez Jacka Kęcika za 2017.

### Tematyka kontroli:

- I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.
- II. W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2017 kontrolą objęto:
  - 1) prawidłowość przyznania i wypłaty nagród jubileuszowych pracownikom, (próba 50%)
  - 2) prawidłowość przyznania i wypłaty odprawy emerytalnej (próba 100%)
  - 3) wykonanie wydatków z wyodrębnionego rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
  - 4) prawidłowość i legalność dokonywania wydatków za losowo wybrany okres na podstawie dokumentów księgowych,
  - 5) inwentaryzacja.
- III. Uwagi końcowe.

### I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.

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 2017 r. poz. 2077 z późn.zm.)

### I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.

Dyrektorem Miejskiego Przedszkola Nr 3 jest p. . W 2016 r. Burmistrz Miasta Dęblin Zarządzeniem nr 94.2016 z 16 sierpnia 2016 r. powierzył stanowisko dyrektora na kolejne 5 lat do 31.08.2021 r. Kierownik jednostki jest umocowana do reprezentowania jednostki na zewnątrz na podstawie pełnomocnictwa Burmistrza Miasta, wydanego w oparciu o przepisy art. 47 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506).

### II. Wykonanie planu finansowego.

Z danych zawartych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki Miejskie

Przedszkole Nr 3 w Dęblinie, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. wynika, że wydatki wykonane za cały 2017 r. stanowiły kwotę 1.540.716,00 i były o 179.419,00 zł wyższe od wydatków roku poprzedniego. Zobowiązania wg stanu na koniec roku stanowiły kwotę 110.228,33 zł. na którą składały się składki na ubezpieczenie społeczne, dodatkowe wynagrodzenie roczne i opłaty za usługi, zobowiązania te nie były wymagalne.

W 2017 r. w jednostce zostały wypłacone 4 nagrody jubileuszowe i jedna odprawa emerytalna. Kontrolą objęto wydatki związane z naliczeniem i wypłatą 2 nagród jubileuszowych (próba 50%) i odprawy emerytalnej, osób wskazanych w załączniku do protokołu. Nagrody przyznane były odpowiednio w kwotach:

- 2.232,99 zł brutto, w wysokości 75 % wynagrodzenia w związku z upływem 20 lat pracy zawodowej,
- 5.198,84. zł brutto, w wysokości 150 % wynagrodzenia w związku z upływem 30 lat pracy zawodowej.

Nagrody przyznane były na podstawie pism dyrektora placówki odpowiednio z 5 lutego 2017 r. znak MP3.1170.1.2017 oraz z 25 października 2017 znak MP3.1170.2017 Wysokość nagród została naliczona w oparciu o obowiązujące angaże.

Na podstawie list wypłat nr 10 z lutego i z października 2017 r. stwierdzono, że dokumenty te były zatwierdzone do wypłaty i sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby. Ogólna kwota wydatków z tego tytułu to 7.522,83 zł.

Odprawa emerytalna w związku z przejściem pracownika, wymienionego w załączniku do kontroli na emeryturę. Odprawa została przyznana na wniosek pracownika, prawidłowo w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia przysługującego w chwili naliczenia, w oparciu o aktualny angaż z 31.03.2017 znak MP3.1130.13.2017. Na podstawie list wypłat nr 92 z września 2017 r stwierdzono, że dokument został zatwierdzony do wypłaty i sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby. Kwota odprawy to 14.997,60 zł.

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 2017. Ustalono, że wydatki wykonane we wskazanym okresie stanowiły kwotę 161.157,89 zł. i były na niemal na identycznym poziomie jak wydatki

w roku poprzednim. Z dokumentów źródłowych wynika, że największa część tych środków została wydatkowana na art. żywnościowe, a inne wydatki to zakup usług i materiałów niezbędnych do funkcjonowania placówki, np. art. biurowe, papier do xero, wyposażenie, art. higieniczne i środki czystości. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Kontroli poddano dokumenty źródłowe z miesiąca listopada 2017 r. Nie stwierdzono dokonywania wydatków z przekroczeniem terminu zapłaty, faktury były prawidłowo opisane i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Wydatki miesiąca listopada stanowiły kwotę 116.454,65 zł. i dotyczyły zwrotu kosztów podróży służbowych, opłat za wodę i ścieki, wypłaty wynagrodzeń, zapłaty za usługi monitoringu, usługę dostarczania gazu, odbierania nieczystości stałych, ogrzewania budynku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Inwentaryzacja.

Ostatnia inwentaryzacja w jednostce odbyła się na podstawie zarządzenia Dyrektora Nr 18/2016 z dnia 6 grudnia 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Inwentaryzacja została przeprowadzona wg stanu na 31.12.2016 r. Komisja inwentaryzacyjna po zakończeniu prac stwierdziła, że różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Poprzednia inwentaryzacja miała miejsce w 2012 r. i została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Dyrektora z dnia 6 grudnia 2012 r. wg stanu na koniec roku. Czas trwania inwentaryzacji określono na czas od 20 do 31 grudnia 2012 r. Dokumentacja komisji, spisy z natury i protokoły inwentaryzacyjny wskazują na brak różnic inwentaryzacyjnych.

III. Na tym protokół zakończono.

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

Kontrolujący: Jacek Kęcik



## Załącznik do protokołu

Osoby którym zostały wypłacone nagrody jubileuszowe w 2017 r.

1. – nauczyciel wychowania przedszkolnego,
2. - nauczyciel wychowania przedszkolnego,

Osoba której wypłacono odprawę emerytalną w 2017 r.

3. – starszy woźny.

