

## Protokół

kontroli gospodarki finansowej Miejskiego Przedszkola Nr 4 im. Jana Pawła II w Dęblinie przeprowadzonej przez Jacka Kęcika za rok 2017.

### Tematyka kontroli:

- I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.
- II. W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2017 r. kontrolą objęto:
  - 1) wykonanie wydatków z wyodrębnionego rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
  - 2) wykonywanie wydatków związanych z remontami,
  - 3) prawidłowość przyznania i wypłaty nagród jubileuszowych pracownikom,
  - 4) prawidłowość naliczenia i odprowadzenia środków na ZFŚS,
  - 5) inwentaryzacja.
- III. Uwagi końcowe.

#### I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.

Miejskie Przedszkole Nr 4 w Dęblinie zostało utworzone w 2010 r. Uchwałą Rady Miasta Dęblin Nr LXI/369/2010 z 30 marca 2010 r. w sprawie wyłączenia z Zespołu Szkół Nr 4 w Dęblinie Miejskiego Przedszkola Nr 4 w Dęblinie z dniem 31.08.2010 r.

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.

Dyrektorem Miejskiego Przedszkola Nr 4 jest p.

Główną księgową Miejskiego Przedszkola Nr 4 w Dęblinie zatrudnioną w wymiarze ½ etatu jest p. Księgowość jednostki prowadzona jest za pomocą programu komputerowego PROGMAN.

#### I. Wykonanie planu finansowego.

W 2017 r. 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 31.12.2017 r. wynika, że wydatki wykonane stanowiły kwotę 1.799.069,00 zł i były wyższe od wydatków z roku



poprzedniego o 210.194 zł. Na niewymagalne zobowiązania na koniec 2017 r. składały się składki na ZUS, FP, dodatkowe wynagrodzenie roczne, zapłata z a usługi.

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 2017 do dnia 31 grudnia roku 2017. Wydatki wykonane we wskazanym okresie stanowiły kwotę 253.001,33 zł i były nieznacznie wyższe niż w roku poprzednim.

Z dokumentów źródłowych wynika, że tak jak w latach poprzednich największa część tych środków (143.132,77zł) została wydatkowana na zakup art. żywnościowych do przygotowania posiłków. Kwotę 56.620,44 zł. wydatkowano na zakup wyposażenia, w tym: krzesła i stoliki do sal przedszkolnych, łóżeczka, taboret elektryczny na potrzeby kuchni, wyposażenie kuchni, odkurzacz, art. biurowe, paliwo do kosiarki. Na usługi pozostałe wydatkowano kwotę 9.567,21 zł. Kwota z § 4210 została wydana na zakup materiałów remontowych do wymiany oświetlenia wewnętrznego, materiałów do wykonania elewacji zewnętrznej – deski oraz materiałów papierniczych i innych niezbędnych do pracy z dziećmi. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Kontroli poddano prawidłowość dokonania wydatków związanych zakupem drzwi wewnętrznych w całym budynku przedszkola. Decyzja o takich zakupach zapadła w związku z wynikami protokołu konieczności z dnia 26 września 2017 r. Do kontroli przedstawiono protokół z wyboru ofert w postępowaniu do 30 tys. euro Po dokonaniu odbioru robót polegających na montażu okien PCV i drzwi dokonano zapłaty za fakturę nr VAT/FU/202/2017 /D w dniu 22 grudnia 2017 r. wystawioną kwotę 49.980,00 zł.

Wydatki na bieżące remonty zostały dokonane po wybraniu wykonawcy w trybie konkurencyjnym, co potwierdza protokół podpisany przez kierownika jednostki. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

W zakresie przyznania i wypłaty nagród jubileuszowych.

W 2017 r. zostały przyznanych 5 nagród jubileuszowych, na łączną kwotę 19.113,18 zł. pracownikom wskazanym w załączniku do protokołu kontroli.

Nagrody przyznawane były na podstawie pism dyrektora przedszkola odpowiednio z 1 grudnia, 24 maja, 20 września, 31 sierpnia i 24 sierpnia oraz 17 sierpnia 2017 r. w wysokościach odpowiednio:

- 75 % wynagrodzenia, w związku z upływem 20 lat pracy zawodowej,
- 75 % wynagrodzenia, w związku z upływem 20 lat pracy zawodowej,
- 200 % wynagrodzenia, w związku z upływem 35 lat pracy zawodowej,
- 100 % wynagrodzenia, w związku z upływem 25 lat pracy zawodowej,

-400 % wynagrodzenia, w związku z upływem 45 lat pracy zawodowej,

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

Naliczenie wysokości nagród w przypadku pracowników wskazanych w załączniku do protokołu opierało się o angaże obowiązujące w chwili nabycia prawa do nagrody i było prawidłowo dokonane.

Na podstawie list wypłat stwierdzono, że wypłaty były dokonane w prawidłowych wysokościach i sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i odprowadzenia składek na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w jednostce. Naliczenia dokonano w marcu 2017 r. na podstawie faktycznej liczby nauczycieli, pracowników obsługi i administracji w przeliczeniu na ilość etatów oraz nauczycieli emerytów i emerytów i rencistów niepedagogicznych wg klasyfikacji budżetowej rozdziałów. W 2017 r. do ustalania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli zastosowano prawidłowo kwotę bazową obowiązującą w dniu 1 stycznia 2012 r., czyli kwotę 2.618,10 zł., a odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczyciela zatrudnionych w pełnym wymiarze zajęć w 2017 r. wynosił 110 % tej kwoty to jest 2.879,91 zł. Dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych. W jednostce gromadzone są dane od nauczycieli emerytów umożliwiające prawidłowe wyliczenie odpisu od tej grupy. Również prawidłowo został naliczony odpis na pracowników niepedagogicznych. Podstawą do ustalenia odpisów na ZFŚS dla pracowników niepedagogicznych było wynagrodzenie w kwocie 3.161,77 zł., a wysokość odpisu podstawowego na zatrudnionych w normalnych warunkach wynosi 37,5% wymienionego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, tj. 1185,66 zł. Na podstawie prawidłowo przyjętych wskaźników w oparciu o aktualne dane wysokość odpisu została prawidłowo wyliczona na kwotę 699.238,00 zł. po korekcie. Na podstawie dowodów księgowych, PK i przelewów ustalono, że kwota przewyższająca 75 % odpisu – 52.000,00 zł. na ZFŚS została terminowo przekazana na konto funduszu. Dnia 29 września 2017 r. przekazano pozostałą część środków, to jest 17.238,00 zł. Końcoworoczne rozliczenie w oparciu o faktyczną liczbę etatów zostało dokonane 20 grudnia, korekta na minus 439,00 zł. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.



## Inwentaryzacja

W toku kontroli stwierdzono, że Dyrektor jednostki Zarządzeniem Nr Fin. 2 /2018 z dnia 10 grudnia 2017 r. zarządziła przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz środków żywnościowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. Inwentaryzacja została przeprowadzona w okresie od 2 stycznia do 5 stycznia 2018 r. przez Komisję trzyosobową wskazaną w zarządzeniu. Komisja przedłożyła Dyrektorowi do zatwierdzenia sprawozdanie z inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych Miejskiego Przedszkola Nr 4 w Dęblinie i sprawozdanie z inwentaryzacji środków żywnościowych Miejskiego Przedszkola nr 4 w Dęblinie z dnia 2 stycznia 2018 r. Komisja inwentaryzacyjna w obecności osób odpowiedzialnych dokonała sprawdzenia ilości składników podlegających inwentaryzacji różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych wg oświadczenia głównej księgowej odbyła się w 2014 r. Kontrolującemu nie okazano dokumentów na potwierdzenie faktu przeprowadzenia ostatniej inwentaryzacji z uwagi na przekazanie tych dokumentów do archiwum zakładowego przed remontem, który miał miejsce w 2018 r.

III. Na tym protokół zakończono.

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

Kontrolujący: Jacek Kęcik



Załącznik nr 1 do protokołu

Osoby objęte kontrolą dotyczącą nagród jubileuszowych wypłaconych w 2017 r.

- 1) -nauczyciel logopeda,
- 2) – nauczyciel dyplomowany,
- 3) – starsza woźna,
- 4) – pracownik niepedagogiczny,
- 5) – główna księgowa,



