

Protokół

kontroli gospodarki finansowej Miejskiego Przedszkola Nr 4 im. Jana Pawła II w Dęblinie przeprowadzonej w 2020 r. obejmującej lata 2018 i 2019.

Tematyka kontroli:

I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.

II. W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2018 i 2019 r. kontrolą objęto:

- 1) prawidłowość dokonywania wydatków za losowo wybrane miesiące 2018 i 2019 r.
- 2) wykonanie wydatków z wyodrębnionego rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- 3) prawidłowość przyznania i wypłaty nagród jubileuszowych ,
- 4) prawidłowość przyznania i wypłaty odpraw emerytalnych w 2019 r.

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.

Kontrolę na podstawie umowy przeprowadzono w związku z wykonywaniem uprawnień Burmistrza Miasta Dęblin 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 2019 r. poz. 869 z późn.zm) Kontrola została przeprowadzona metodą wrywkową i obejmuje wymienione wydatki z 2018 i 2019 r.

Dyrektorem Miejskiego Przedszkola Nr 4 w 2018 r. 2019 r. była p. Jadwiga Marzysz. Główną księgową Miejskiego Przedszkola Nr 4 w Dęblinie zatrudnioną od 1 stycznia 2011 r. na umowę o pracę na czas nieokreślony w wymiarze ½ etatu była do 2020 r. p.

I. Wykonanie planu finansowego.

ROK 2018

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 31.12.2018 r. wynika, że wydatki wykonane

za cały 2018 r. stanowiły kwotę 1.807.052,00 zł. Zobowiązania na koniec roku ogółem stanowiły kwotę 150.265,75 zł i nie były to zobowiązania wymagalne.

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 2018. Ustalono, że zgromadzone dochody i wydatki wykonane we wskazanym okresie stanowiły kwotę **264.378,12 zł**. Dochody to głównie wpłaty od rodziców za tzw „wsad do garnka” - na ponad 170 tys. zł, darowizny na kwotę prawie 28 tys i ponad 65 tys. zł. to wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego. Z dokumentów źródłowych wynika, że największa część tych środków została wydatkowana na art. żywnościowe, ponad 154 tys zł, a inne wydatki przeznaczone zostały na 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 budżet z miesiąca lipca 2018 r. od poz. księgowej 174/2/VII 2018 do 197 poz. 1-R/VII2018 oraz dochody wydzielone od poz. 208 poz. 1-2 do 289 poz. 1-3. Nie stwierdzono dokonywania wydatków z przekroczeniem terminu zapłaty, faktury były prawidłowo opisane i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Na fakturach w dokumentach dotyczących budżetu nie było pieczęci z datą wpływu do jednostki. Taki sposób ewidencjonowania faktur i rachunków - ujmowanie ich w ewidencji księgowej z datą zapłaty, bez jednoczesnego ewidencjonowania ich wpływu do jednostki, może skutkować wystąpieniem nieterminowej zapłaty, a w konsekwencji zapłatą odsetek. Nieprawidłowość ta została stwierdzona już w latach poprzednich - kontrola wewnętrzna za 2012 r.

Wydatki budżetu dotyczyły wypłat wynagrodzeń wraz z pochodnymi, opłat za usługi inspektora danych osobowych, za badania profilaktyczne pracowników. Zapłata za usługi telekomunikacyjne i inne niezbędne do prawidłowego funkcjonowania jednostki. Na podstawie dokumentów bankowych stwierdzono, że terminowo dokonano zapłaty składek ZUS – w dniu 4 lipca 2018 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Wydatki ogółem miesiąca wybranego do kontroli stanowiły kwotę **123.942,05 zł**.

W 2018 r. w jednostce zostało przyznanych 6 nagród jubileuszowych, do kontroli przyjęto naliczenie i wypłatę nagród trzem losowo wybranym pracownikom, w tym jeden niepedagogiczny

i dwóch nauczycieli, wskazanym w załączniku do protokołu. Nagrody przyznawane były w oparciu o pisma dyrektor, odpowiednio znak MP4.326.1.2018 z 6 lutego 2018 r. znak MP4.326.3.2018 z 24 sierpnia 2018 i znak MP3. 326.4.2018 z 24 sierpnia 2018 r. Z pism przyznających wynika, że nagrody zostały przyznane w wysokości:

- 200 % wynagrodzenia w związku z upływem 40 lat pracy,
- 200 % wynagrodzenia w związku z upływem 35 lat pracy,
- 200 % wynagrodzenia w związku z upływem 35 lat pracy.

Stosownie do przepisów art. 38 ust 2. pkt 5 ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) pracownikowi samorządowemu po 40 latach pracy przysługuje nagroda w wysokości - 300% wynagrodzenia miesięcznego. W toku kontroli na podstawie listy płac nr 4 wypłaconej 14 lutego 2018 r. stwierdzono, że mimo błędu w piśmie przyznającym nagroda została wypłacona w prawidłowej wysokości – 300 % wynagrodzenia wynikającego z aktualnego angażu pracownika z dnia 24 stycznia 2017 r.

Pozostałe nagrody zostały wyliczone i wypłacone w prawidłowych wysokościach, stosownie do obowiązujących angaży.

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

Na podstawie list wypłat nr 4 z lutego, nr 30 z września 2018 r. stwierdzono, że wypłaty były zatwierdzone i sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby. Kwota nagród ogółem to **23. 725,60 zł.**

ROK 2019

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 31.12.2019 r. wynika, że wydatki wykonane za cały 2019 r. stanowiły kwotę 2.087.405,00 zł. Zobowiązania na koniec roku ogółem stanowiły kwotę 195.221,64 zł i nie były to zobowiązania wymagalne.

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 2019.

Ustalono, że zgromadzone dochody i wydatki wykonane we wskazanym okresie stanowiły kwotę 254.598,44 zł. Dochody to głównie wpłaty od rodziców za tzw „wsad do garnka” - na ponad 159 tys. zł, darowizny na kwotę ponad 27 tys i ponad 67 tys. zł. to wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego. Wydatki stanowiły kwotę **254.598,44 zł**. Z dokumentów źródłowych i sprawozdania wynika, że największa część tych środków jak co roku została wydatkowana na art. żywnościowe, ponad 156 tys zł, a inne wydatki przeznaczone zostały na 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.

W 2019 r. w jednostce zostało przyznanych 7 nagród jubileuszowych, do kontroli przyjęto naliczenie i wypłatę nagród czterem losowo wybranym pracownikom, w tym jednemu niepedagogicznemu i trzem nauczycielom, wskazanym w załączniku do protokołu (próba 57%). Nagrody przyznawane były w oparciu o pisma dyrektor, przyznających nagrody odpowiednio w wysokości:

- 250 % wynagrodzenia w związku z upływem 40 lat pracy,
- 200 % wynagrodzenia w związku z upływem 35 lat pracy,
- 300 % wynagrodzenia w związku z upływem 40 lat pracy, (pracownik niepedagogiczny) ,
- 250 % wynagrodzenia w związku z upływem 40 lat pracy.

Nagrody zostały wyliczone i wypłacone w wysokościach naliczonych stosownie do obowiązujących angaży.

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

Na podstawie list wypłat nr 39 z 30 września , Nr 33 z 9 września, Nr 20 z 2 maja i Nr 14 z marca 2019 r. stwierdzono, że wypłaty były zatwierdzone i sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby. Kwota nagród ogółem to **41.767,98 zł**.

W 2019 r. wypłacano również odprawy emerytalne pracownikom jednostki do kontroli przyjęto 3 przypadki wypłaty tych świadczeń, pracownicy zostali wskazani w załączniku do protokołu.

Wypłaty odpraw dokonano w związku z pismami pracowników o rozwiązanie umów o pracę z uwagi na przejście na emeryturę. Odprawy pracowników wymienionych pod poz. 9 i 10 w załączniku do protokołu zostały wyliczone w wysokości 6-cio krotności wynagrodzenia, stosownie

do przepisów art. 38 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) w związku z okresem przekraczającym 20 lat zatrudnienia.

Pracownikowi wskazanemu pod poz. 8 załącznika do protokołu odprawa została naliczona prawidłowo, w oparciu o przepisy art. 28 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2215) wysokości 3-krotnego wynagrodzenia.

Na podstawie list wypłat nr 39 z 30 września, Nr 49 z grudnia 2019 r. stwierdzono, że wypłaty były zatwierdzone i sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby. Kwota odpraw ogółem to **49.093,45 zł**.

III. Na tym protokół zakończono.

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

Kontrolujący: Jacek Kęcik



Załącznik do protokołu

Osoby objęte kontrolą naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych w 2018 r.

- 1.
- 2.
- 3.

Osoby objęte kontrolą naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych w 2019 r.

- 4.
- 5.
- 6.
- 7.

Osoby objęte kontrolą naliczenia i wypłaty odpraw emerytalnych w 2019 r.

- 8.
- 9.
- 10.