

Protokół

kontroli gospodarki finansowej Miejskiego Przedszkola Nr 1 BAJKA w Dęblinie za lata 2018 i 2019 przeprowadzonej w 2020 r.

Tematyka kontroli:

I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.

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

- 1) prawidłowość i legalność dokonywania wydatków za losowo wybrane okresy na podstawie dokumentów księgowych.
- 2) wykonanie wydatków z wyodrębnionego rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- 3) prawidłowość przyznania i wypłaty odprawy emerytalnej w 2019 r.
- 4) prawidłowość przyznania i wypłaty nagrody jubileuszowej w 2019 r.

III. Uwagi końcowe.

Zakres kontroli i ustalenia ogólne.

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. 896 z późn.zm.)

Dyrektorem Miejskiego Przedszkola Nr 1 w 2018 r. była p. Dorota Wójcicka, w 2019 r. stanowisko dyrektora jednostki objęła p. Anna Niespodziana.

II. 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 1 w Dęblinie, sporządzonym za okres od początku roku do dnia

31.12.2018 r. wynika, że wydatki wykonane za cały 2018 r. stanowiły kwotę **1.263.522,00 zł** i były nieznacznie wyższe od wydatków wykonanych w roku poprzednim.

Kontroli poddano dokumenty źródłowe z miesiąca czerwca 2018 r. od poz. księgowej 98/1-13. Wydatki dotyczyły zapłaty aktualizację instalacji bezpieczeństwa pożarowego, wypłaty wynagrodzeń wraz z pochodnymi, za szkolenia pracowników, opłaty za wodę i ścieki, zapłaty za certyfikat SSL do strony internetowej, zapłaty za usługę wywozu śmieci, konserwacji dźwigów, wydatki wskazują na pokrywanie bieżących kosztów funkcjonowania jednostki. Nie stwierdzono dokonywania wydatków z przekroczeniem terminu zapłaty, faktury były prawidłowo opisane i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Wydatki objętego kontrolą miesiąca stanowiły kwotę **99.267,23 zł**.

ROK 2019

Z danych zawartych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki Miejskie Przedszkole Nr 1 w Dęblinie, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. wynika, że wydatki wykonane za cały 2019 r. stanowiły kwotę **1.472.847,00 zł** i były o ponad 200 tysięcy wyższe od wydatków wykonanych w roku poprzednim.

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 2019 do dnia 31 grudnia roku 2019. Ustalono, że dochody na wyodrębnionym rachunku stanowiły kwotę **48.476,35 zł**, pochodziły one głównie z wpłat rodziców tzw „wsad do garnka” - **31.926,50 zł**. ponad 7 tysięcy to wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego, a ponad 9 tysięcy to darowizny. Wydatki wykonane we wskazanym okresie stanowiły kwotę **48.476,35 zł**. Z dokumentów źródłowych wynika, że największa część tych środków, jak w latach ubiegłych została wydatkowana na art.

żywnościowe , pozostałe wydatki to zakup energii, zapłatę za gaz, wodę, zakup różnego rodzaju materiałów niezbędnych do funkcjonowania placówki, np. art. biurowe, papier do xero, zapłata za telefon, zabawki, przedmioty wyposażenia sal, art. higieniczne i środki czystości. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

W przedszkolu wypłacono 1 odprawę emerytalną oraz 1 nagrodę jubileuszową, pracownikom wymienionym w załączniku do protokołu. Kontrolą objęto oba przypadki wypłat świadczeń.

Odprawa wypłacana była w związku z wnioskiem pracowników o rozwiązanie stosunku pracy z uwagi na przejście na emeryturę. Na podstawie pism Dyrektora placówki z dnia 29 lipca 2019 r. przyznana została odprawa w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia, stosownie do przepisów ustawy o pracownikach samorządowych. Kwota wypłaconej w dniu 29 lipca odprawy to **16.920 zł.** naliczona została prawidłowo, w oparciu o aktualny angaż. Odchodzącemu pracownikowi wypłacono również ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, w kwocie **2.156,80 zł.** za 16 dni. Na podstawie list wypłat odpowiednio Nr 45 i 46 z lipca 2019 r. ustalono, że wypłaty dokonano na podstawie dokumentów zatwierdzonych i sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

Kontrolą objęto wydatki związane z naliczeniem i wypłatą nagrody jubileuszowej, nagroda przyznana została 20 maja 2019 r. pismem znak MP1.1120.1.2019 Dyrektora placówki, w wysokości 300 % wynagrodzenia w związku z upływem 40 lat pracy zawodowej. Kwota nagrody wyliczona była w oparciu o obowiązujący angaż i wyniosła **8.460,00 zł.** Dokumentacja zawiera informacje o okresach pracy upoważniających do naliczenia i wypłaty nagrody. Wypłaty dokonano na podstawie listy wypłat Nr 23 z maja 2019 r. zatwierdzonej przez upoważnione osoby.

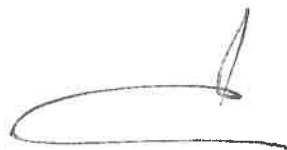
Kontrolą objęto dokumenty źródłowe z losowo wybranego miesiąca 2019 r. Do kontroli przyjęto luty 2019 r. które wyniosły **152.897,89 zł.** Wydatki dotyczyły zapłaty wynagrodzeń wraz z pochodnymi, zapłaty za usługę inspektora ochrony danych osobowych, konserwację dźwigu, art. chemiczne na potrzeby jednostki, za energię elektryczną, monitoring obiektu i usługi telekomunikacyjne. Jednym z większych

wydatków rzeczowych w roku były meble zakupione na potrzeby dzieci za kwotę 13.350,01 zł. Nie stwierdzono dokonywania wydatków z przekroczeniem terminu płatności, faktury były prawidłowo opisane i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

III. Na tym protokół zakończono.

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

Kontrolujący: Jacek Kęcik

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, sweeping horizontal stroke with a small loop at the end, and a vertical stroke intersecting it near the end.

Załącznik do protokołu

Osoby którym wypłacono odprawę emerytalną i nagrodę jubileuszową w 2019 r.

