

## Protokół

kontroli gospodarki finansowej Miejskiego Przedszkola Nr 3 w Dęblinie przeprowadzonej przez Jacka Kęcika w 2015 r. za lata budżetowe 2013 i 2014

### Tematyka kontroli:

- I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.
- II. W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2013 kontrolą objęto:
  - 1) prawidłowość przyznania i wypłaty nagród jubileuszowych,
  - 2) prawidłowość ponoszenia oraz celowość dokonania większych wydatków w jednostce.
- III. W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2014 kontrolą objęto:
  - 1) wykonanie wydatków z wyodrębnionego rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- IV. 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 2013 r. poz. 885 z późn.zm.)

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

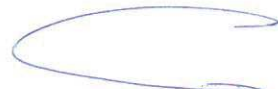
Dyrektorem Miejskiego Przedszkola Nr 3 jest p. .... Kierownik jednostki jest umocowana do reprezentowania jednostki na zewnątrz na podstawie pełnomocnictwa Burmistrza Miasta, wydanego w oparciu o przepisy art. 47 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn.zm.).

W 2013 r. i 2014 r. główną księgową jednostki była p. .... zatrudniona na część etatu na podstawie umowy o pracę.

#### II. Wykonanie planu finansowego.

### ROK 2013

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



31.12.2013 r. wynika, że wydatki wykonane za cały 2013 r. stanowiły kwotę 1.305.437,00 zł.

Kontrolą objęto wydatki związane z naliczeniem i wypłatą nagród jubileuszowych w 2013 r., pracownikom wskazanym pod poz. 1 i 2 załącznika nr 1 do protokołu. Nagrody przyznane były odpowiednio w kwotach:

- 1214,86 zł brutto, w wysokości 75 % wynagrodzenia w związku z upływem 20 lat pracy zawodowej,
- 1.217,57 zł brutto, w wysokości 75 % wynagrodzenia w związku z upływem 20 lat pracy zawodowej.

Nagrody przyznane były na podstawie pism dyrektora placówki odpowiednio z 26 sierpnia i 19 marca 2013 r. Wysokość nagród została policzona w oparciu o obowiązujące angaże. W toku kontroli stwierdzono, że przy wyliczaniu wysokości nagród dodatek stażowy przyjmowano w wysokości 19 % wynagrodzenia zasadniczego, gdyż wypłaty dokonywane były w miesiącu w którym pracownik nabył prawo do nagrody. Dodatek za wieloletnią pracę stosownie do przepisów § 7 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1786) 1. jest wypłacany w terminie wypłaty wynagrodzenia począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca.

W związku z brzmieniem cytowanego przepisu gdy wypłata nagród jubileuszowych następowała w miesiącu nabycia nagrody, dodatek za wieloletnią pracę naliczany był w wysokości 19%.

Stosownie do przepisów § 8 ust. 5 i 6 powołanego rozporządzenia:

”nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty”.

Na podstawie list wypłat nr 52 z sierpnia i nr 23 z marca 2013 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 **2.432,43 zł.**



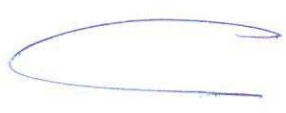
Kontroli poddano prawidłowość dokonywania wybranych większych wydatków. W 2013 r. jednostka poniosła wydatki związane z zakupem i montażem zaworów termostatycznych na kwotę **14.919,00 zł.** (f-ra vat24/2013 z 28.10.2013 r.) oraz remontem podłogi w budynku (sala nr 1) na kwotę **9.539,99 zł.** Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

#### **ROK 2014**

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 31.12.2014 r. wynika, że wydatki wykonane za cały 2014 r. stanowiły kwotę 1.293.676,38 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 2014 do dnia 31 grudnia roku 2014. Ustalono, że dochody wykonane we wskazanym okresie stanowiły kwotę **171.360,17 zł** i zostały wydatkowane w 100 %. Z dokumentów źródłowych wynika, że największa część tych środków została wydatkowana na art. żywnościowe – 93.039,17 zł. Ponad 20 tysięcy wydano na zakup energii, zapłatę za gaz, wodę. Około 19 tysięcy przeznaczono na zakup różnego rodzaju materiałów niezbędnych do funkcjonowania szkoły, np. art. biurowe, papier do xero, wyposażenie, art. higieniczne i środki czystości. Na zakup usług pozostałych tj. dodatkowe zajęcia dla dzieci. jez. angielski, rytmika, gimnastyka korekcyjna i usługi pocztowe wydano około 28.000 zł. Ponad 4 tysiące wydano na opłaty związane z ubezpieczeniem. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

W toku kontroli stwierdzono, że w jednostce ewidencja analityczna dochodów z tytułu wpłat dokonywanych przez rodziców za wyżywienie, godziny dodatkowe i radę rodziców prowadzona jest w następujący sposób: wpłaty dokonywane przez rodziców są pobierane w jednostce, przez intendenta na podstawie kontokwitariusza i wpłacane na rachunek jednostki. Wpłaty zorganizowane w taki sposób są ułatwieniem dla rodziców, gdyż nie muszą dokonywać wpłat bezgotówkowo ani jeździć do działu księgowości, który jest poza placówką. W jednostce - przedszkolu, nie ma ustalonego, wyodrębnionego miejsca jako kasa. Nie ustalono też procedur wewnętrznych określających zasady rozliczania się z inkasenta z pobranej gotówki, terminów wpłat do banku itp. W dziale księgowości wpłaty są rozksięgowywane na poszczególne osoby ale



już jako całość wpłaty bez szczegółowej analityki odnoszącej się do poszczególnych tytułów wpłat – rada rodziców, opłaty za jedzenie , opłaty za dodatkowe godziny. Taki sposób prowadzenia ewidencji analitycznej dochodów jest niezgodny z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn.zm.), stosownie do których, zgodnie z zasadami wskazanymi w załączniku nr 3 : „Konto 240 „Pozostałe rozrachunki” służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

**Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.**

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.”

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 2013 r.

- 1.
  - 2.
- pomoc kuchenna ,
  - starszy woźny,

