

P r o t o k ó ł

kontroli gospodarki finansowej Miejskiego Przedszkola Nr 4 im. Jana Pawła II w Dęblinie przeprowadzonej przez Jacka Kęcika w 2015 r. obejmującej lata budżetowe 2013 i 2014.

Tematyka kontroli:

- I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.
- II. W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2013 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 łazienek,
 - 3) prawidłowość przyznania i wypłaty nagród jubileuszowych pracownikom,

W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2014 r. kontrolą objęto:

 - 1) wykonanie wydatków z wyodrębnionego rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
 - 2) prawidłowość przyznania i wypłaty w 2014 r. nagród jubileuszowych,
 - 3) prawidłowość dokonywania wydatków związanych z remontami.
- III. Uwagi końcowe.

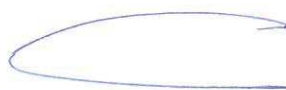
I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.
Miejskie Przedszkole Nr 4 w Dęblinie zostało utworzone w 2010 r. Uchwałą Rady Miasta Dęblin Nr LXI/369/2010 z 30 marca 2010 r. w sprawie wyłączenia z Zespołu Szkół Nr 4 w Dęblinie Miejskiego Przedszkola Nr 4 w Dęblinie z dniem 31.08.2010 r.

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.

ROK 2013.

I. Wykonanie planu finansowego.
W 2013 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 31.12.2013 r. wynika, że wydatki wykonane stanowiły kwotę 1.420.470,00 zł.

W przedszkolu 16 zatrudnionych nauczycieli opiekuje się 166 dzieci.

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 2013 do dnia 31 grudnia roku 2013. Wydatki wykonane we wskazanym okresie stanowiły kwotę **265.904,96 zł**

Z dokumentów źródłowych wynika, że największa część tych środków (153.600,01 zł) została wydatkowana na zakup art. żywnościowych do przygotowania posiłków. Wydatki na zakup energii cieplnej, elektrycznej i opłaty za wodę stanowiły kwotę 15.202,41 zł. Na usługi pozostałe wydatkowano kwotę 13.539,01 zł. Kwota 18.307,50 zł została wydana na umowy zlecenia – wykonanie remontu łazienek dziecięcych oraz zajęcia integracji sensorycznej dla wychowanków przedszkola.

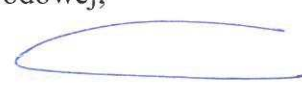
Kontroli poddano prawidłowość dokonania wydatków związanych z remontem łazienek, który został wykonany w związku ze spisaniem w listopadzie 2012 r. protokołem konieczności, stosownie do którego remont ten był niezbędny. Pierwszy remont łazienki został wykonany w marcu – za kwotę 5.900 zł (wypłata dnia 25.03.2013 r. – dok. księgowy nr 78 poz. 1/III) kontrolującemu nie przedstawiono protokołu końcowego wykonanego zlecenia. Z kolejnym wykonawcą zawarta została umowa zlecenia na remont 2 łazienek dziecięcych. Remont został przeprowadzony w ustalonym terminie od 9.09. do 21.09.2013 r. Na podstawie protokołu końcowego z dnia 23 września 2013 r. dokonano zapłaty umówionej kwoty – 11.800 zł. Wydatki na bieżące remonty są dokonywane bez udokumentowania przeprowadzenia konkurencyjnego wyboru oferenta. Stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych „wydatki publiczne powinny być dokonywane:

- 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów”.

W zakresie przyznania i wypłaty nagród jubileuszowych.

W 2013 r. zostało przyznanych pięć nagród jubileuszowych, na łączną kwotę **19.972,28 zł.** pracownikom wskazanym w załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

Nagrody przyznawane były na podstawie pism dyrektora przedszkola, odpowiednio z 12.11.2013 r. znak MP4.326.8.JM.2013, pismem z 30.08.2013 r. z 30.08.2013 r. z 2 lipca 2013 r. i 14 lutego 2013 r. w wysokościach odpowiednio:

- 75 % wynagrodzenia, w związku z upływem 20 lat pracy zawodowej,
 - 150 % wynagrodzenia, w związku z upływem 30 lat pracy zawodowej,
- 

- 112
- 150 % wynagrodzenia, w związku z upływem 30 lat pracy zawodowej,
 - 100 % wynagrodzenia, w związku z upływem 25 lat pracy zawodowej.
 - 200 % wynagrodzenia, w związku z upływem 35 lat pracy zawodowej.

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

W przypadku pracowników wskazanych pod poz. 1, 2 i 5 stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wyliczenia wysokości nagrody.

Ad. 1 w przypadku wymienionego pod poz. 1 pracownika do wyliczenia wysokości przyjęto średnią wysokość wynagrodzenia wyliczoną w oparciu o 3 ostatnie miesiące sprzed miesiąca w którym przyznano nagrodę, w wyniku czego o kwota brutto nagrody została zaniżona o 76,80 zł.

Wg wyliczenia opartego na ostatnim angażu sprzed przyznania nagrody tj z 31.08.2012 r.:

- wynagrodzenie zasadnicze – 2.647 zł,
- dodatek stażowy (za 11.2012 r. 20%) 529,40 zł,
- dodatek motywacyjny 132 zł,
- dodatek za wychowawstwo – 120 zł,
- dodatek za opiekuna stażu (2% wynagrodzenia zasadniczego) - 52,94 zł
- średnia z godzin nadwym. – 54,24 zł.

Łącznie $3.535,58 \times 75\% = 2.651,68$ zł. Brutto.

Pracownikowi naliczono kwotę nagrody 2.574,89 zł to jest niższą o 76,80 zł.

Ad. 2 w przypadku wymienionego pod poz. 2 pracownika do wyliczenia wysokości przyjęto nieprawidłową wysokość dodatku za opiekuna stażu, który stosownie do pisma dyrektora w okresie od 1.09.2011 do 30.05.2014 wynosił 2 % wynagrodzenia zasadniczego tj $2\% \times 3.109 \text{ zł} = 62,18 \text{ zł}$ a nie jak przyjęto do wyliczenia nagrody 52,04 zł. W wyniku tego nagrodę zaniżono o kwotę 13,86 zł brutto wg wyliczenia:

$$62,18 - 52,94 = 9,24 \times 150\% = 13,86 \text{ zł.}$$

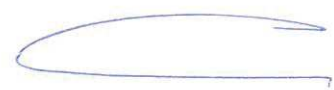
Ad. 3 w przypadku wymienionego pod poz. 5 pracownika do wyliczenia wysokości przyjęto średnią wysokość wynagrodzenia wyliczoną w oparciu o 3 ostatnie miesiące sprzed miesiąca w którym przyznano nagrodę, w wyniku czego o kwota brutto nagrody została zaniżona o 167,34 zł., wg wyliczenia opartego na ostatnim angażu sprzed przyznania nagrody tj z 28.11.2012 r.:

- wynagrodzenie zasadnicze – 1.436 zł,
- dodatek stażowy (20%) 287,20 zł,

Łącznie $1.723,20 \text{ zł} \times 200\%$ (za 35 lat pracy) = 3.446,40 zł brutto

Pracownikowi naliczono kwotę nagrody 3.279,06 zł to jest niższą o 167,34 zł.

Stosownie do przepisów Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. (Dz. U. Nr 128, poz. 1418) w sprawie szczegółowych zasad ustalania



113

okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie miesięczne przysługujące nauczycielowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli jest to dla nauczyciela korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty.

Naliczenie wysokości nagród w przypadku pracowników wskazanych pod poz. 3 i 4 załącznika nr 1 do protokołu opierało się o angaże obowiązujące w chwili nabycia prawa do nagrody i było prawidłowo dokonane.


Na podstawie list wypłat nr 45 z listopada 2013 r. i nr 31 z września 2013 r. – dotyczy pracowników pod poz. 2 i 3 w załączniku nr 1 do protokołu, nr 26 z lipca 2013 i nr 7 lutego 2013 r. stwierdzono, że wypłaty były zatwierdzone i sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

ROK 2014.

Wykonanie planu finansowego.

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 2014 do dnia 31.12.2014 r. wynika, że wydatki wykonane za cały 2014 r. stanowiły kwotę 1.435.369,00 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. Dochody wykonane we wskazanym okresie stanowiły kwotę **261.438,78 zł** (tak jak w roku poprzednim pochodziły głównie z wpłat za obiady) i zostały wydatkowane w 100%. Z dokumentów źródłowych wynika, że największa część tych środków (151.854.70 zł) została wydatkowana na zakup art. żywnościowych do przygotowania posiłków. Wydatki na zakup energii cieplnej, elektrycznej i opłaty za wodę stanowiły kwotę ponad 11.000 zł. Na podstawie dowodów źródłowych stwierdzono, że z wyodrębnionych dochodów zakupiono materiały do wykonania orynnowania budynku – 2.441,18 zł., szafki do sal za 5.965,60 zł, sprzęt nagłaśniający – 2.199,24 zł, środki czystości za około 9.000 zł. Usługi monitoringu, usługi pralnicze i inne niezbędne do funkcjonowania przedszkola materiały i artykuły. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.



W zakresie przyznania i wypłaty nagród jubileuszowych.

W 2014 r. zostało przyznanych pięć nagród jubileuszowych, na łączną kwotę 22.309,73 zł. Pracownicy, objęci kontrolą w tym zakresie zostali wymienieni w załączniku nr 2 do protokołu.

Stwierdzono, że nagrody przyznawane były na podstawie pism dyrektora, odpowiednio:

- z 27 stycznia 2014 r. MP4.326.1.JM.2014 w wysokości 100 % wynagrodzenia tj. 1.23,20 zł, w związku z upływem 25 lat pracy.
- z 14 marca 2014 r. MP4.326.2.JM.2014 w wysokości 200 % wynagrodzenia tj. 8.260,76 zł, w związku z upływem 35 lat pracy .
- z 25 kwietnia 2014 r. MP4.326.3.JM.2014 w wysokości 200 % wynagrodzenia tj. 3.446.40 zł, w związku z upływem 35 lat pracy
- z 5 września 2014 r. MP4.326.4.JM.2014 w wysokości 150 % wynagrodzenia tj. 6.035,37 zł, w związku z upływem 30 lat pracy
- z 5 września 2014 r. MP4.326.5.JM.2014 w wysokości 150 % wynagrodzenia tj. 8.260,76 zł, w związku z upływem 30 lat pracy

W aktach osobowych wymienionych w załączniku do kontroli pracowników znajdują się dokumenty potwierdzające staż pracy uprawniający do nabycia prawa do otrzymanej nagrody jubileuszowej. Podstawą wyliczenia nagród były aktualne angaże i pisma określające składniki wynagrodzenia przyjęte do wyliczeń. Nieprawidłowości w badanym okresie nie stwierdzono. Na podstawie list wypłat nr 6 z lutego, 13 z marca, 20 z maja, 34 z września i 35 z września 2014 r. stwierdzono, że wypłaty były zatwierdzone i sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

Kontroli poddano prawidłowość dokonania wydatków związanych z remontami budynku i terenu wokół budynku przedszkola. Na podstawie protokołu corocznej okresowej kontroli sprawdzającej stan techniczny budynku, dokonywanej przez zespół kontrolny, stwierdzono potrzebę przełożenia zapadniętej opaski chodnikowej oraz wyremontowania podestu i schodów wejściowych.

W wykonaniu zaleceń dyrektor przedszkola zawarła umowę zlecenia nr 1/2014 na realizację zadania. Zapłaty dokonano w umówionej wysokości, na podstawie protokołu odbioru końcowego z 23 czerwca 2014 r. stwierdzono, że roboty zostały prawidłowo wykonane. Zapłata za roboty nastąpiła dnia 30 czerwca 2014 r. na podstawie faktury wystawionej na łączną kwotę 20.843,03 zł. (dok. ujęty w księgach pod poz. 142.1/V/2014). W treści umowy nie zawarto terminu jej wykonania. W toku kontroli ustalono, że roboty rozpoczęto 4 a zakończono 20 czerwca 2014 r.

Kolejny remont dotyczył wykonania instalacji odgromowej budynku przedszkola. Dyrektor przedszkola 7 lipca 2014 r. zawarła umowę zlecenia nr 2/2014 na realizację zadania. Zapłaty



15
dokonano w umówionej wysokości, na podstawie protokołu odbioru końcowego z 30 września 2014 r. stwierdzono, że roboty zostały prawidłowo wykonane. Dyrektor zatwierdziła kosztorys powykonawczy. Zapłata za roboty nastąpiła dnia 28 października 2014 r. na podstawie rachunku Nr 15/14 wystawionego na łączną kwotę 14.124,04 zł. Również w treści tej umowy nie zawarto terminu jej wykonania. W toku kontroli ustalono, że roboty rozpoczęto 9 a zakończono 30 września 2014 r.

Wydatki na bieżące remonty są dokonywane bez udokumentowania przeprowadzenia konkurencyjnego wyboru oferenta. Stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych „wydatki publiczne powinny być dokonywane:


- 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów”.

Brak określenia terminu wykonania umowy może powodować trudności w wyegzekwowaniu zakończenia robót w wymaganym, optymalnym dla jednostki oświatowej terminie.

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 2013 r.

- 1) – nauczyciel,
- 2) – nauczyciel,
- 3) – nauczyciel,
- 4) – konserwator,
- 5) – starsza woźna.

Załącznik nr 2 do protokołu

Osoby objęte kontrolą naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych w 2014 r.

1. – starsza woźna,
2. – nauczyciel,
3. – starsza woźna,
4. – nauczyciel,
5. – intendent.

