

## Protokół

kontroli gospodarki finansowej Miejskiego Żłobka przeprowadzonej przez Jacka Kęcika w 2015 r. za lata budżetowe 2013 od września i 2014

### Tematyka kontroli:

- I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.
- II. W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2014 kontrolą objęto:
  - 1) prawidłowość przyznania i wypłaty nagród jubileuszowych,
  - 2) prawidłowość ponoszenia oraz celowość dokonania wydatków w jednostce.
- III. 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.)

Miejski Żłobek w Dęblinie został utworzony uchwałą Nr XLV/254/2013 Rady Miasta Dęblin z 16 maja 2013 r. jako jednostka budżetowa, organ prowadzący nadał jednostce pierwszy statut, stanowiący załącznik do uchwały. Żłobek został zarejestrowany pod nr 1/Z/2013 w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych prowadzonych przez Burmistrza Miasta Dęblin. Żłobek został wyodrębniony z jednostki budżetowej - Miejskiego Przedszkola Nr 1. W okresie od września do grudnia 2013 r. Przedszkole Nr 1 prowadziło wspólną obsługę finansowo – księgową obu jednostek, na podstawie Zarządzenia Nr 73/2013 Burmistrza Miasta Dęblin.

Dyrektorem Żłobka jest p. . Dyrektor została wyłoniona w trybie konkursowym przeprowadzonym zgodnie z procedurą naboru, stanowiącą załącznik do zarządzenia Nr 23/09 Burmistrza Miasta z 31.03.2009 r. Zarządzeniem Nr 63 z 2013 r. powołana została komisja rekrutacyjna do wyłonienia kandydata. Do konkursu stanęła jedna osoba, która została zatrudniona na stanowisku dyrektora żłobka.

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

W żłobku pracuje 19 pracowników, a korzysta z niego 60 dzieci.



## II. Wykonanie planu finansowego.

### ROK 2014

Z danych zawartych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki Miejski Żłobek w Dęblinie, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. wynika, że wydatki wykonane za cały 2014 r. stanowiły kwotę 561.681,00 zł.

Kontrolą objęto wydatki związane z naliczeniem i wypłatą nagród jubileuszowych w 2014 r., pracownikom wskazanym pod poz. 1 i 2 załącznika do protokołu. Nagrody przyznane były odpowiednio w kwotach:

- 3.663,16 zł brutto, w wysokości 200 % wynagrodzenia w związku z upływem 35 lat pracy zawodowej,
- 1.848,95 zł brutto, w wysokości 100 % wynagrodzenia w związku z upływem 25 lat pracy zawodowej.

Nagrody przyznane były na podstawie pism dyrektora placówki, odpowiednio z 24 czerwca i 3 września. Wysokość nagród została policzona w oparciu o obowiązujące angaże.

Na podstawie list wypłat nr 11 z 3 lipca i nr 16 z 12 września 2014 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 **5.512,11 zł**.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Kontroli podano prawidłowość dokonywania wydatków na podstawie dokumentów źródłowych z miesiąca listopada 2014 r. Stwierdzono, że wydatki ponoszone były na cele związane z działalnością placówki m.in. na : zakup art. spożywczych, badania profilaktyczne, wywóz śmieci , wynagrodzenia , składki zus, energię elektryczną, ciepłą itp. Wydatki dokonywane są na podstawie prawidłowo opisanych i zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby dokumentów. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

W toku kontroli stwierdzono, że w jednostce ewidencja analityczna dochodów z tytułu wpłat dokonywanych przez rodziców prowadzona jest w następujący sposób: wpłaty dokonywane przez rodziców są pobierane w jednostce, przez dyrektora na podstawie kontokwitarusza i wpłacane na rachunek jednostki. Wpłaty zorganizowane w taki sposób są ułatwieniem dla rodziców, gdyż nie muszą oni dokonywać wpłat



bezgotówkowo ani jeździć do działu księgowości, który jest poza placówką. W jednostce nie ma ustalonego, wyodrębnionego miejsca jako kasa. Nie ustalono też procedur wewnętrznych określających zasady rozliczania się Dyrektora 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.”

W toku kontroli stwierdzono, że jednostka posiada procedury kontroli zarządczej wynikające z Zarządzenia Nr 1/2013 Dyrektora Miejskiego Żłobka z 2 września 2013 r. w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej. Załączniki do Zarządzenia regulują poszczególne kwestie :

- procedurę gromadzenia środków publicznych – zał. nr 1,
- procedurę wstępnej oceny zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków – zał. nr 2,
- Procedurę kontroli dochodów i wydatków budżetowych – zał. nr 3,



- procedurę kontroli rozrachunków – zał. nr 4,
- procedurę gospodarowania mieniem – zał. nr 5,
- procedurę opisującą przyjęte zasady rachunkowości – zał. nr 6,
- instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych – zał. nr 7,
- procedurę sprawowania kontroli finansowej – zał. nr 8

Opisane w Zarządzeniu procesy nie są określone co do terminów ich wykonania ani pełnego wskazania osób odpowiedzialnych za ich realizację, co powoduje brak możliwości ich egzekwowania. Niejednokrotnie zapisy nie są dostosowane do potrzeb i zadań jednostki żłobek, np.: „procedury kontroli dochodów z grzywien i kar od ludności. „

W jednostce nie ustalono zasad dokonywania wydatków do kwoty 30.000 euro. W załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 1/2013 § 6 odnosi się do procedury wydatków do 14.000 euro, bez jej faktycznego określenia.

Stosownie do przepisów art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.) kierownik jednostki jest odpowiedzialny za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w jednostce. Cele kontroli zarządczej określone zostały w przepisach art. 68 ust. 2 tej ustawy: celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:


- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- 2) skuteczności i efektywności działania;
- 3) wiarygodności sprawozdań;
- 4) ochrony zasobów;
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- 7) zarządzania ryzykiem.

W toku kontroli stwierdzono również brak przepisów dotyczących ustalenia zasad ochrony danych osobowych w jednostce.

III. Na tym protokół zakończono.

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

Kontrolujący: Jacek Kęcik



Osoby którym zostały wypłacone nagrody jubileuszowe w 2014 r.

1. : – kucharka ,
2. – opiekunka.

