

Protokół

kontroli gospodarki finansowej Miejskiego Przedszkola Nr 1 w Dęblinie przeprowadzonej przez Jacka Kęcika w 2015 r. za lata budżetowe 2013 i 2014 r.

Tematyka kontroli:

- I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.
- II. W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2013 r. kontrolą objęto:
 - 1) prawidłowość przyznania i wypłaty nagród jubileuszowych,
 - 2) prawidłowość przyznania i wypłaty ekwiwalentów z niewykorzystany urlop.

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,

- 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.)

- I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.

Dyrektorem Miejskiego Przedszkola Nr 1 jest p. Kierownik jednostki jest umocowana do reprezentowania jednostki na zewnątrz na podstawie pełnomocnictwa Burmistrza Miasta z dnia 21 września 2008 r. wydanego w oparciu o przepisy art. 47 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn.zm.).

Od 2011 r. główną księgową jednostki 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 1 w Dęblinie, sporządzonym za okres od początku roku do dnia

31.12.2013 r. wynika, że wydatki wykonane za cały 2013 r. stanowiły kwotę 1.321.644,00 zł.

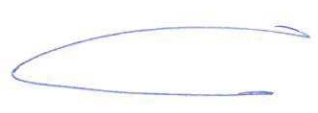
Kontrolą objęto wydatki związane z naliczeniem i wypłatą nagród jubileuszowych. W 2013 r. w jednostce zostały wypłacone trzy nagrody jubileuszowe na łączną kwotę 9.985,22 zł. Pracownicy którzy otrzymali nagrody zostali wymienieni w załączniku nr 1 do protokołu kontroli. Nagrody przyznane były odpowiednio w kwotach:

- 4.741,10 zł brutto, w wysokości 100 % wynagrodzenia w związku z upływem 25 lat pracy zawodowej,
- 2.630,49 zł brutto, w wysokości 150 % wynagrodzenia w związku z upływem 30 lat pracy zawodowej,
- 2.613,63 zł brutto, w wysokości 150 % wynagrodzenia w związku z upływem 30 lat pracy zawodowej,

Nagrody przyznawane były na podstawie pism osób uprawnionych, w pierwszym przypadku Burmistrza Miasta znak MP1.1120.1.2013 z 30 sierpnia 2013 r oraz dyrektora placówki, odpowiednio z 4 września znak MP1.1120.2.2013 i z 17 września 2013 r. znak MP1.1120.3.2013 W aktach osobowych pracowników znajdują się dokumenty potwierdzające staż pracy uprawniający do nabycia praw do nagrody jubileuszowej. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono, wysokość nagród została policzona w oparciu o obowiązujące angaże. Na podstawie list wypłat nr 45, 46 i 48 z września 2013 r. stwierdzono, że dokumenty te były zatwierdzone do wypłaty i sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby. Wypłatę nagrody jubileuszowej Dyrektor zatwierdziła sama sobie.

W przedszkolu wypłacono także ekwiwalenty za niewykorzystany urlop, pracownikom, wymienionym w załączniku nr 1 do protokołu pod poz. 4 i 5, w związku z rozwiązaniem umów o pracę. Wysokość ekwiwalentu została obliczona w prawidłowy sposób, odpowiednio za 10 i 14 dni urlopu. Listy wypłat nr 35 z lipca 2013 i nr 47 z września 2013 r. zostały zatwierdzone do wypłaty i sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby. Łączna kwota wypłaconego ekwiwalentu to **3.501,44 zł.**

W toku kontroli stwierdzono, że jednostka poniosła wydatki związane z remontem terenu wokół przedszkola – utwardzenie. Wykonawca został wybrany zgodnie z wewnętrznymi przepisami jednostki – zarządzeniem w sprawie wykonywania wydatków do 14.000 euro. W pierwszym przypadku umowę zawarto z firmą POL – TOP Sp. z o.o. dnia 25 listopada 2013 r. Wypłata nastąpiła na podstawie f- ry Vat nr 83/2013 (dokument nr 229/142/2013/17). Wykonywany był również remont łazienki,



wykonawcę – firmę SĘP – BUD, wybrano zgodnie z wewnętrznymi przepisami, po wykonaniu umowy dokonano zapłaty umówionej kwoty **11.900 zł**. Rachunki były opisane pod względem merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

ROK 2014.

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 31.12.2014 r. wynika, że wydatki wykonane za cały 2014 r. stanowiły kwotę 1.082.345,00 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. Ustalono, że dochody wykonane we wskazanym okresie stanowiły kwotę **193.404,35 zł** i zostały wydatkowane w 100 %. Z dokumentów źródłowych wynika, że największa część tych środków, jak w latach ubiegłych została wydatkowana na art. żywnościowe (około 113 tys.). Ponad 11 tysięcy wydano na zakup energii, zapłatę za gaz, wodę. Pozostałe środki w kwocie około 45 tys., zł. przeznaczono na zakup różnego rodzaju materiałów niezbędnych do funkcjonowania szkoły, np. art. biurowe, papier do xero, zapłata za telefon, zabawki, przedmioty wyposażenia sal, art. higieniczne i środki czystości. Na zakup usług pozostałych tj. dodatkowe zajęcia dla dzieci. jez. angielski, rytmika, gimnastyka korekcyjna i usługi pocztowe wydano około 18.000 zł. 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 kontokwitarusza 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



Osoby którym zostały wypłacone nagrody jubileuszowe w 2013 r.

1. – Dyrektor,
2. – starsza woźna,
3. – pomoc nauczyciela.

4. konserwator,
5. – kierownik żłobka.

