

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu nr 4 z oddziałami integracyjnymi „Słoneczko” w Inowrocławiu przy ul. Janusza Kusocińskiego 11 przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- podinspektora Alicję Batkowską,
- podinspektora Alicję Kuberską.

Kontrolę przeprowadzono w czasie od 24.04.2019 r. do 25.05.2019 r.

Podstawa kontroli:

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr WOI-I.0052.101.2019 wydane w oparciu o § 47 ust. 3 i § 52 załącznika do zarządzenia nr 54/2019 z dnia 14 lutego 2019 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia

Zakres kontroli:

Kontrola problemowa za 2018 rok w zakresie:

1. Kontroli wydatków,
2. Oceny funkcjonowania kontroli zarządczej.

USTALENIA OGÓLNE:

1. Działalność Przedszkola nr 4 z oddziałami integracyjnymi „Słoneczko” oparta jest na statucie.
2. Przedszkole jest jednostką budżetową.
3. Działalność finansową regulują przepisy zawarte w ustawie o finansach publicznych. Obsługę ekonomiczno – administracyjną placówki prowadzi Miejski Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Inowrocławiu. Księgowość prowadzona jest systemem komputerowym na podstawie zakładowego planu kont.

4. Organem prowadzącym przedszkole jest Miasto Inowrocław.
5. Placówka usytuowana jest w Inowrocławiu przy ul. Janusza Kusocińskiego 11.
6. Dyrektorem przedszkola jest Pani Wioletta Wudniak zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 września 2014 r.

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE :

I. Kontrola wydatków roku 2018

Kontrola wydatków przedszkola w roku 2018 miała na celu zbadanie faktycznie poniesionych wydatków na działalność podstawową przedszkola, wydatków konta dochodów oraz wydatków konta Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o :

- a) wyciągi bankowe – dot. konta podstawowego przedszkola z 2018 roku w ilości 176 sztuk,
- b) wyciągi bankowe – dot. konta dochodów przedszkola z 2018 roku w ilości 234 sztuk,
- c) wyciągi bankowe – dot. konta ZFŚS przedszkola z 2018 roku w ilości 75 sztuk,
- d) dokumentację źródłową,
- e) sprawozdania Rb- 27S, Rb- 34 S oraz Rb-28S za 2018 rok.

Sprawdzając dokumentację źródłową zwracano szczególną uwagę na:

- prawidłowe klasyfikowanie paragrafowe kosztów,
- celowość wydatków,
- gospodarność i legalność,
- stosowanie procedur kontroli zarządczej.

Ogółem sprawdzono 100 % wydatków roku 2018.

A. KONTO PODSTAWOWE PRZEDSZKOLA

1. W 2018 roku na ww. konto bankowe przedszkola **wpłynęła** kwota **3.616.447,00 zł** tytułem uruchomienia środków.
2. W 2018 roku z ww. konta bankowego przedszkola poniesiono faktyczne **wydatki** w ogólnej kwocie 3.616.379,77 zł, w tym:
 - a) wynagrodzenia pracownicze 1.776.856,60 zł,
 - b) przelewy potrąceń od wynagrodzeń 1.396.699,59 zł,
 - c) zapłata za faktury 289.413,58 zł,
 - d) refundacja odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 153.410,00 zł.

Różnicę w kwocie **67,23 zł** pomiędzy wpływem na konto bankowe w wysokości 3.616.447,00 zł, a wydatkami z konta w wysokości 3.616.379,77 zł stanowi zwrot w dniu 31 grudnia 2018 roku (wyciąg bankowy nr 176) środków do Urzędu Miasta z tytułu zerowania konta.

3. W sprawozdaniu rocznym RB 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano wydatki na ogólną kwotę 3.616.379,77 zł, w tym:

Rozdział 80104 – Przedszkola – 2.400.908,94 zł,

Rozdział 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne – 139.695,85 zł,

Rozdział 80149 – Realizacja zadań wymagających (...) – 959.530,96 zł,

Rozdział 80195- Pozostała działalność – 1.495,84 zł,

Rozdział 85404 – Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka – 113.060,00 zł,

Rozdział 90019 – Wpływy i wydatki zw. z gromadzeniem środków (...) – 1.688,18 zł.

Sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok zostało sporządzone zgodnie ze stanem faktycznym i danymi księgowymi.

4. Badając dokumentację źródłową stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości :
 - a) w dwóch przypadkach dokonano przelewów wypłaty należnych świadczeń ze stosunku pracy z opóźnieniem (lista płac nr 16 oraz nr 98),

b) zakupione i przekazane do użytkowania środki trwałe w ramach wydatków § 4240 "Zakup środków dydaktycznych i książek", nie zostały przyjęte na stan pozostałych środków trwałych (konto 013) oraz nie wprowadzone na stan do ksiąg inwentarzowych. Dotyczy to :

- faktury nr 1800 22200/02/2018 z dnia 02.02.2018 r za zakup EEGBiofeedback Nx4 – 20.000,00 zł – urządzenie do rehabilitacji,

- faktura nr 1800 51/04/2018 z dnia 26.04.2018 r. za zakup EEGBFB niezbędne elementy do terapii i rehabilitacji – 6.697,60 zł.

W trakcie trwania kontroli zakupione i przekazane do użytkowania środki trwałe przyjęto na stan konta 013 oraz wprowadzono do ksiąg inwentarzowych.

B. KONTO DOCHODÓW PRZEDSZKOLA

1. W 2018 roku na ww. konto bankowe szkoły wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie **266.946,67 zł** w tym:

a) wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego (rozdział 80104 § 0660) 51.688,30 zł,

b) wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego (rozdział 80148 § 0670) 197.895,28 zł,

c) wpływy z pozostałych odsetek – odsetki bankowe oraz od chesnego (rozdział 80104 § 0920) 275,73 zł,

d) wpływy z pozostałych odsetek – odsetki od wyżywienia (rozdział 80148 § 0920) 123,90 zł,

e) wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej (rozdział 80104 § 0960) 3.750,00 zł,

f) wpływy z innych dochodów (rozdział 80104 § 0970) 541,77 zł.

g) wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej (rozdział 80104 § 2400) 2.134,82 zł,

h) wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej (rozdział 80148 § 2400) 10.536,87 zł.

2. W 2018 roku z ww. konta bankowego szkoły poniesiono faktyczne wydatki

w ogólnej kwocie **271.869,71 zł** i dotyczyły one:

a) zapłata za faktury (rozdział 80104 i rozdział 80148 §§ 4210, 4240, 4280, 4300, 4360, 4390, 4610, 4700) 59.103,59 zł,

b) wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej (rozdział 80104 i rozdział 80148 § 2400) 12.671,69 zł,

c) zakup środków żywności (rozdział 80148 § 4220) 200.094,43 zł.

3. Rozliczenie konta dochodów za 2018 rok:

a) saldo bankowe na dzień 01.01.2018r. 12.671,69 zł,

b) dochody w 2018r. + 266.946,67 zł,

c) wydatki w roku 2018 r. - 271.869,71 zł

e) saldo bankowe na dzień 31.12.2018 r 7.748,65 zł

co zostało wykazane w wyciągu bankowym nr 234 z dnia 31.12.2018 r.

Sprawozdanie roczne Rb-34 S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za 2018 rok zostało sporządzone zgodnie ze stanem faktycznym i danymi księgowymi.

C. KONTO ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

1. W 2018 roku na ww. konto bankowe przedszkola wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie **183.408,84 zł** w tym:

a) odpis (po zmianach) 153.410,00 zł,

b) odsetki bankowe 267,15 zł,

c) spłacone pożyczki mieszkaniowe wraz z odsetkami 29.731,69 zł.

Konto bankowe ZFŚS posiadało saldo początkowe w wysokości 3.939,29 zł.

2. W 2018 roku z ww. konta bankowego poniesiono faktyczne wydatki

w ogólnej kwocie **186.079,12 zł** w tym:

a) udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe w kwocie 33.000,00 zł,

b) wypłaty świadczeń w ogólnej kwocie 153.079,12 zł w tym:

- *Wielkanoc* 33.330,00 zł,
- *świadczenia urlopowe* 42.044,12 zł,
- *Lato* 30.760,00 zł,
- *dofinansowanie wypoczynku dzieci* – 2.175,00 zł,
- *Boże Narodzenie* 43.470,00 zł,
- *Zapomogi zdrowotne* 1.300,00 zł.

3. Rozliczenie konta ZFŚS za 2018 rok:

- a) saldo początkowe + 3.939,29 zł
 - b) wpływy na konto w 2018 r. + 183.408,84 zł,
 - c) wydatki w roku 2018 r. - 186.079,12 zł
 - d) saldo bankowe na dzień 31.12.2018 r. + 1.269,01 zł
- co zostało wykazane w wyciągu bankowym nr 75 z dnia 31.12.2018 r.

II. Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej

1. Zgodnie z treścią art.68 ust.1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późniejszymi zmianami), kontrolę zarządczą stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

2. Celem kontroli zarządczej (art. 68 ust. 2 Ustawy o finansach publicznych) jest zapewnienie w szczególności:

zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,

skuteczności i efektywności działania,

wiarygodności sprawozdań,

ochrony zasobów,

przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,

efektywności i skuteczności przepływu informacji,

zarządzania ryzykiem.

3. Stosownie do przepisów art. 69 ust. 1 pkt 3 Ustawy o finansach publicznych zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.

4. Dyrektor Przedszkola nr 4 „Słoneczko” Zarządzeniem nr 48/2010 z dnia 22 listopada 2010 r. wprowadziła regulamin kontroli zarządczej.

5. Ponadto sprawdzono funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i stwierdzono, że:

a) dyrektor przedszkola przeprowadza systematyczne kontrole podległych pracowników pionu administracyjno-gospodarczego m.in. w zakresie kontroli magazynu żywności, dyscypliny pracy, dbałości o ład i porządek, terminowości prowadzenia dokumentacji przedszkolnej pracowników oraz dzieci uczęszczających do przedszkola,

b) w 2018 roku dyrektor przedszkola przeprowadziła 101 takich kontroli,

c) odzwierciedleniem przeprowadzonych kontroli są zapisy w kartach kontroli założonych dla każdego pracownika.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano.

Ustalenia zawarte w niniejszym protokole omówione zostały z Dyrektorem jednostki kontrolowanej na naradzie pokontrolnej w dniu 29 maja 2019 r.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole Dyrektor nie wniosła zastrzeżeń.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze kontroli zewnętrznych pod pozycją nr 15.

Inowrocław, dnia 29.05.2019 r.

Przeprowadzający kontrolę:

/ - / A. Batkowska

/ - / A. Kuberska

Dyrektor Przedszkola nr 4:

/ - / W. Wudniak